

Förteckning över revisionsberättelser från stiftelser, föreningar och förbund

Bilaga till revisionsberättelse Region Norrbotten 2022

- Revisionsberättelse 2022, Kommunalförbundet Konstmuseet i Norr
- Revisionsberättelse 2022, Norrbottens Föreningsarkiv
- Revisionsberättelse 2022, Stiftelsen Norrbottensteatern
- Revisionsberättelse 2022, Stiftelsen Ajtté fjäll- och samemuseum



**Kommunfullmäktige;
Kiruna Kommun**

**Regionfullmäktige;
Region Norrbotten**

REVISIONSBERÄTTELSE 2022

Jag, av fullmäktige i Region Norrbotten utsedda revisor, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Konstmuseet i norr (organisationsnummer 222000-3202) av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder oss revisorer från PwC.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas nedan i ”Revisorernas redogörelse 2022”.

- Jag bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett *inte* ändamålsenligt sätt.
- Vidare bedömer jag att direktionen har bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt *i allt väsentligt* tillfredsställande sätt.
- Jag bedömer att räkenskaperna *i allt väsentligt* är rättvisande.
- Jag bedömer att direktionens interna kontroll *inte* har varit tillräcklig. Jag har i min granskning funnit ett antal brister i direktionens interna kontroll, vilka jag är kritiska till.
- Jag bedömer att utfallet är *förenligt* med målet för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet och *delvis förenligt* med målen i verksamhetsperspektivet. Jag noterar att direktionen *inte* lämnar någon sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Jag tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Konstmuseet i Norrs revisor

Robert Edin
Av Region Norrbotten utsedd revisor

=====



Revisorernas redogörelse 2022

Min granskning av Konstmuseets **delårsrapport per 2022-08-31** föranledde att jag i särskild skrivelse till direktionen tvingades framhålla följande:

Jag har ej kunnat slutföra min granskning av god ekonomisk hushållning i samband med delårsrapporten per 2022-08-31. Skälen till detta är i huvudsak följande. Jag har tillsammans med mina sakkunniga under granskningens genomförande efterfrågat underlag som styrker de ställningstaganden och bedömningar som direktionen gör i delårsrapporten per 2022-08-31.

Efterfrågat material har ej levererats från förbundet inom uppsatta tidsramar. I dialogen har jag erhållit information om att ett antal sammanträdesprotokoll från direktionens sammanträden för år 2022 ej funnits skriftligen upprättade, samt ej justerade eller anslagna, löpande under året. Det har utifrån detta ej funnits revisionella bevis för den granskningsperiod som granskning av delårsrapporten avser som grund för de uttalanden och bedömningar som direktionen sedermera gjort i delårsrapporten per 2022-08-31.

Genom att direktionen ej i anslutning till direktionens sammanträden upprättat samt anslagit sammanträdesprotokoll har direktionen ej heller tillsett att de beslut som direktionen tagit under delar av året vunnit laga kraft inom erforderliga tidsramar. Jag noterar särskilt utifrån detta att överklagandetiden egentligen inte har börjat löpa för de beslut som tagits vid de sammanträden där protokollen ej upprättats samt därefter anslagits. Därigenom har det uppstått ett demokratiskt underskott inom Konstmuseet i Norr under år 2022. Tillika har avsaknaden av protokoll inneburit att jag samt mina sakkunniga ej erhållit underlag och revisionsbevis för granskning av delårsrapporten per 2022-08-31.

Då beslutsfattare inom direktionen ej gått att nå för den erforderliga och kvalitetsstyrda så kallade sakavstämningen har jag uppdragit mina sakkunniga att avbryta sin granskning av god ekonomisk hushållning i samband med delårsrapporten. Utifrån de omständigheter som jag hänvisar till ovan har det i tid för granskning av delårsrapporten saknats möjlighet att genomföra granskningen i enlighet med lagens krav och god sed i övrigt inom dessa områden.

Det finns idag, februari 2023, inga rimliga skäl att jag som revisor skall fortsätta min granskning att bedöma prognos för den goda ekonomiska hushållningen i samband med delårsrapporten, då helåret 2022 nu är avslutat.

Det har emellertid varit möjligt att slutföra granskning av räkenskaperna i delårsrapporten. Denna granskning visar följande:

Grundat på den översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet, samt noter, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.



Med anledning av vad som framförs ovan konstaterar jag att direktionen under 2022 uppvisat väsentliga brister i den interna styrningen och kontrollen av verksamheten.

Utöver de formella fel som direktionen gjort sig skyldig till, vilka framgår ovan, har effekten således även lett fram till att jag som revisor ej erhållit revisionsbevis som grund för att kunnat utföra den granskning av målen för god ekonomisk hushållning som jag enligt lag och god sed skall utföra.

Min **grundläggande granskning av direktionen 2022** visade bl a att:

- Förbundsdirektionens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
- Förbundsdirektionen kan i allt väsentligt verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
- Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2022. Jag noterar ett antal utvecklingsområden för framtiden.

Utifrån genomförd granskning lämnade jag följande rekommendationer till direktionen:

- Att direktionen vidtar åtgärder för att i delårsrapporten lämna helårsprognos gällande måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen.
- Att direktionen vid behov vidtar tydliga åtgärder för att öka måluppfyllelsen för verksamheten.
- Att upprätta direktiv för upprättandet av internkontrollplan samt för en dokumenterad riskanalys.
- Att följsamhet till beslutade direktiv (årshjul) efterlevs.

Min granskning av **årsredovisning för 2022** visade bl a att:

- Det inte framkommit några omständigheter som ger mig anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Min granskning av **god ekonomisk hushållning 2022** visade följande:

- Grundat på min granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger mig anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt.
- Direktionen utvärderar endast 1 av 2 verksamhetsmål i årsredovisningen. Min bedömning baseras på denna återrapportering. Grundat på min granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger mig anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt för år 2022.
- Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.



Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Granskning av delårsrapport 2022, PwC februari 2023
- Grundläggande granskning: Förbundsdirektionen, PwC mars 2023
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2022, PwC mars 2023
- Granskning av årsredovisning 2022, PwC april 2023

Deltagare

ROBERT EDIN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-04-05 09:12:48 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ROBERT EDIN

Datum

Robert Edin

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till årsmötet i Norrbottens Föreningsarkiv

Org nr 897000-2534

Vi har granskat årsbokslutet och bokföringen samt styrelsens förvaltning i Norrbottens Föreningsarkiv för verksamhetsåret 2022. De är styrelsen som har ansvar för föreningens förvaltning och bokföring. Vårt ansvar som revisorer är att uttala oss om styrelsens förvaltning och bokföring på grundval av vår revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i rimlig grad försäkra oss om att årsbokslutet inte innehåller väsentliga fel. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens tillämpning av dem samt att bedöma den samlade informationen i årsbokslutet.

Vi har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i föreningen för att kunna bedöma om styrelsen handlat i strid med föreningens stadgar eller gällande lag. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grad för våra uttalanden nedan.

Årsbokslutet har upprättats i enlighet med bokföringslagen och ger därmed en rättvisande bild av föreningens resultat och ställning.

Styrelsens ledamöter har enligt vår uppfattning inte handlat i strid med föreningens stadgar.

Vi tillstyrker att årsmötet fastställer resultaträkningen och balansräkningen för föreningen samt beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Luleå 2023-02-28

Tommy Sandström

Av årsmötet utsedd revisor

Bernt Drugge

Av Region Norrbotten utsedd revisor

Revisorn i stiftelsen Norrbottensteatern

För kännedom och beaktande

Styrelsen i stiftelsen Norrbottensteatern

Org nr: 898500-0622

Att hållas tillgänglig för

Fullmäktige i Region Norrbotten

Fullmäktige i Luleå kommun

Revisionsberättelse för år 2022 - Stiftelsen Norrbottensteatern

Jag, av fullmäktige i Region Norrbotten utsedd förtroendevald revisor, har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. I detta arbete har jag biträtt av sakkunniga från PwC. Jag har även tagit del av den auktoriserade revisorns granskning av stiftelsens räkenskaper och årsredovisning.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Under verksamhetsåret 2022 har jag genomfört granskning genom att löpande under året följa stiftelsens verksamhet bl a via protokoll. Jag har även genomfört dialog stiftelsens teaterchef, ekonomichef samt företrädare för styrelsen. Revisionell bedömning görs utifrån skalan: *i allt väsentligt, inte helt* samt *ej*.

Med utgångspunkt i min granskning under året vill jag lyfta fram följande iakttagelser:

- Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning skett på ett ändamålsenligt sätt under 2022.
- Styrelsen kan i delvis rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2022.
- Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mina uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2022:

Att stiftelsens verksamhet sammantaget har skötts på ett *i allt väsentligt* ändamålsenligt sätt.

Att stiftelsens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt *inte helt* tillfredsställande sätt.

Att stiftelsens interna kontroll inom granskade områden *i allt väsentligt* har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i de bifogade dokumenten.

Dag som framgår av digital signering

Bernt Drugge,
Förtroendevald revisor

Bilagor:

- Grundläggande granskning, Stiftelsen Norrbottensteatern, 2022, PwC mars 2023

Deltagare

BERNT DRUGGE Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BERNT DRUGGE

Bernt Drugge

2023-03-15 07:19:01 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

**Till Styrelsen för Stiftelsen Åjtte
Fullmäktige i Region Norrbotten
Kulturdepartementet**

**Av Region Norrbotten utsedd förtroendevald revisors
revisionsberättelse för stiftelsen Åjtte, Svenskt fjäll- och
samemuseum år 2022**

Jag, av fullmäktige i Region Norrbotten, utsedd förtroendevald revisor, har granskat stiftelsens styrdokument, protokoll, verksamhetsberättelse, årsredovisning samt styrelsens förvaltning för år 2022. Jag har också inom ramen för min granskning haft ett möte med museichef samt styrelsens ordförande.

Jag har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge grund för bedömning och prövning. I min granskning har jag biträtts av sakkunniga från PwC. Jag har också tagit del av den auktoriserade revisorns granskningsresultat.

Någon risk- och sårbarhetsanalys eller internkontrollplan har inte upprättats, vilket jag noterat redan under ett antal föregående granskningar. Jag noterar att styrelsen trots mina rekommendationer ännu ej vidtagit åtgärder inom området. I sammanhanget skall dock framhållas att jag i min granskning erhållit information om att styrelsen avser vidta åtgärder kopplat till risk- och kontrollområdet under våren år 2023. Detta ser jag positivt på.

Jag bedömer att:

- styrelsen i allt väsentligt har utfört sitt uppdrag enligt stiftelsens stadgar,
- verksamheten har skötts på ett *inte helt* ändamålsenligt sätt sett till måluppfyllelse för verksamheten.
- att verksamheten har skötts på ett från ekonomisk synpunkt *i allt väsentligt* tillfredsställande sätt,
- styrelsen *till stora delar* styr verksamheten på ett tillfredsställande sätt,
- styrelsen *inte* utövar en tillräcklig intern kontroll över verksamheten.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att styrelsen upprättar tydliga direktiv som säkerställer att riskanalyser systematiskt genomförs samt att internkontrollplaner upprättas och fastställs av styrelsen. Styrelsen bör även upprätta direktiv som säkerställer att rapportering av den interna kontrollen systematiskt sker till styrelsen. På basis av sådan framtida rapportering behöver styrelsen även vid behov vidta aktiva åtgärder i syfte att åtgärda framkomna brister.
- Att styrelsen säkerställer att det finns tydliga direktiv för rapportering till styrelsen. Från arbets- och delegationsordning tydliggörs att museichefen ska hålla styrelsen informerad om verksamheten. Styrelsen har inte desto tydligare genom styrning tydliggjort innehåll, omfattning och intervall på denna rapportering. Detta ser jag som en brist som snarast bör åtgärdas.

- Att styrelsen säkerställer att samtliga verksamhetsmässiga mål är uppföljningsbara, exempelvis genom att upprätta mätetal/indikatorer som går att följa upp.
- Att styrelsen säkerställer en process där denne löpande under året får prognoser över verksamhetsmässig måluppfyllelse i syfte att kunna vidta ändamålsenliga åtgärder om prognosen visar på bristande måluppfyllelse vid helårets slut.

Arvidsjaur, dag som framgår av digital signering

Bjarne Hald
Förtroendevald revisor

Bilaga:

- Gransknings-PM, Grundläggande granskning Stiftelsen Ájtte - svenskt fjäll- och samemuseum, 2022, PwC, mars 2023

Deltagare

BJARNE HALD Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BJARNE HALD

Bjarne Hald

2023-04-05 12:03:44 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post