

Lekmannarevisorerna
Skogsmuseet i Lycksele AB

För kännedom och beaktande:
Bolagsstyrelsen

För kännedom:
Fullmäktiges presidium

Till årsstämman i
Skogsmuseet i Lycksele AB
Org nr 556720-4184

Granskningsrapport för år 2018

Lekmannarevisorerna har som uppgift att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2018. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har utgått från en bedömning av risk och väsentlighet. Granskningarnas inriktning, omfattning, resultat, underlag för gjorda bedömningar samt förslag till fortsatta utvecklingsområden återfinns i bifogade granskningsredogörelser.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2018:

att bolaget till övervägande har bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

att bolaget i begränsad utsträckning har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt

att bolagets interna kontroll inom granskade områden i begränsad utsträckning har varit tillräcklig

Lycksele/Umeå den 25 mars 2019


Gun-Karin Karlsson

Av fullmäktige i Lycksele kommun
utsedd lekmannarevisor i bolaget


Ulla-Britt Lindholm

Av fullmäktige i regionförbundet Västerbotten
utsedd lekmannarevisor i bolaget

Bilagor:

Granskningsredogörelse "Övergripande granskning", mars 2019, PwC

Granskningsredogörelse "Arbetsmiljöarbete", mars 2019, PwC

www.pwc.se

Granskningsredogörelse

Övergripande granskning

Skogsmuseet i Lycksele AB

Robert Bergman

Revisionskonsult

Mars 2019

pwc

Granskningsiakttagelser

Kontrollmål		Bedömning 2017	Bedömning 2018
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?		Grön
	b) Omfattar planen alla verksamheter?		Grön
	c) Är planen upprättad i enlighet med direktiv?		Grön
	d) Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?		Gul
2. Budget	a) Har styrelsen antagit budget för sin verksamhet		Grön
	b) Omfattar budget alla verksamheter?		Grön
	c) Är budget upprättad i enlighet med ägardirektiv?		Grön
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		Grön
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?		Grön
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)		Gul
4. Rapportering redovisning och aktiva åtgärder	a) Är styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse		Gul
5. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamhet?		Röd
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomi?		Grön

Bedömningar och rekommendationer

Kontrollmål	Bedömningar och kommentarer	
Ändamålsenlighet	Gul	Styrelsen kan i begränsad utsträckning verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2018. Bedömningen baseras på främst på att bolaget måluppfyllelse för verksamheten är inte tillräcklig. Rekommendation Bolaget bör överväga att upprätta en dokumenterad risk/väsentlighetsplan som ligger till grund för verksamhetsplan och budget.
Är verksamhetsplanen upprättad i enlighet med direktiv?		
Är budget upprättad i enlighet med ägardirektiv?		
När bolaget uppsatta mål för verksamhet?		
Ekonomiskt tillfredställande	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredställande sätt under 2018. Bedömningen baseras på att bolaget bedrivit verksamheten inom budget.
När bolaget uppsatta mål för ekonomi?		
Intern kontroll	Grön	Styrelsen kan till övervägande del verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits med tillräcklig intern kontroll under 2018. Bedömningen baseras på att styrelsen har antagit heltäckande plan och budget, formulerat mål för verksamhet och ekonomi. Vidtagna åtgärder är däremot inte tillräckliga. Rekommendationer: - Bolaget bör överväga att formulera mått/mätetal för bolagets målsättningar i syfte att utveckla utvärdering och bedömning av måluppfyllelse. - Bolagets styrelse behöver utveckla sin uppföljning och rapportering av måluppfyllelse för verksamheten i syfte att kunna vidta aktiva åtgärder vid signaler på bristande måluppfyllelse.
Har styrelsen antagit plan för sin verksamhet?		
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?		
Har styrelsen antagit budget för sin verksamhet?		
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?		
Finns mål formulerade för bolaget verksamhet/ekonomi?		
Är målen uppföljningsbara?		
Styrelsen aktiva åtgärder tillräckliga?		

Granskningsredogörelse

Arbetsmiljöarbete

Skogsmuseet i Lycksele AB

Robert Bergman
Projektledare

Mars 2019

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Syfte och kontrollområden	3
1.3. Revisionskriterier	3
1.4. Avgränsning och metod.....	3
2. Iakttagelser och bedömningar.....	4
2.1. Ändamålsenlighet.....	4
2.1.1. Iakttagelser.....	4
2.1.2. Bedömning	5
2.2. Intern kontroll.....	5
2.2.1. Iakttagelser.....	5
2.2.2. Bedömning	6
3. Avslutning	7
3.1. Sammanfattande revisionell bedömning	7
3.2. Rekommendationer.....	7

2019-03-25

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Robert Bergman

Projektledare

Sammanfattning

På uppdrag av lekmannarevisorerna i Skogsmuseet i Lycksele AB har PwC granskat bolagets arbetsmiljöarbete. Syftet med granskningen har varit att pröva och bedöma om arbetsmiljöarbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Vår bedömning baseras på iakttagelser gjorda inom följande kontrollområden:

Ändamålsenlighet

- *Riskbedömning*
- *Styrdokument för arbetsmiljöarbetet (ex. policy, mål och handlingsplaner)*
- *Måluppfyllelse verksamhet*

Intern kontroll

- *Ansvarsfördelning och beslutsorganisation*
- *Bolagsstyrelsens styrning och kontroll*

Utifrån genomförd granskning är vår sammanfattande revisionella bedömning att arbetsmiljöarbetet har i begränsad utsträckning bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen bedöms inte vara tillräcklig.

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

- Tydliggör ansvarsfördelningen och beslutsorganisationen mellan styrelsen och VD vad gäller arbetsmiljö och personal.
- Bolagsstyrelsen bör utveckla sin styrning och kontroll över området, exempelvis i form av riktlinjer, målsättningar samt uppföljning och analys.
- Bolaget bör utveckla arbetet med riskbedömningar både på styrelse- och verksamhetsnivå i syfte att kunna vidta åtgärder som främjar arbetsmiljön på effektivaste sätt.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Bolagets lekmannarevisorer har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en granskning av bolagets arbetsmiljöarbete.

I lagstiftning och föreskrifter regleras hur arbetsgivaren ska bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete. En bristfällig styrning och kontroll inom området kan riskera att verksamheten inte utförs på avsett sätt.

Revisionsobjekt i granskningen är Skogsmuseet i Lycksele AB.

1.2. Syfte och kontrollområden

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med granskningen är att granska och pröva om arbetsmiljöarbetet inom bolaget bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen omfattar följande kontrollområden:

Ändamålsenlighet

- Styrdokument för arbetsmiljöarbetet (ex. policy, mål och handlingsplaner)
- Riskbedömning
- Måluppfyllelse verksamheten

Intern kontroll

- Ansvarsfördelning och beslutsorganisation
- Bolagsstyrelsens styrning och kontroll

1.3. Revisionskriterier

Aktiebolagslagen kap 8:4. Arbetsmiljölagen 3:2a. Arbetsmiljöverkets föreskrifter 2001:1 (§ 6-11) och 2015:4 (§ 6-11) samt bolagsinterna dokument i form av arbetsordning för styrelsen respektive VD-instruktion. I övrigt se kontrollområden i avsnitt 1.2.

1.4. Avgränsning och metod

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2018. I övrigt se syfte och kontrollområden.

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant bolagsintern dokumentation samt kompletterande intervjuer med företrädare för styrelsen och verksamheten.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Ändamålsenlighet

Arbetsmiljölagen och föreskrifter från Arbetsmiljöverket reglerar arbetsgivarens skyldigheter att planera, leda och kontrollera verksamheten på ett sätt som leder till en god arbetsmiljö. Detta ska bl.a. ske genom att upprätta handlingsplaner.

Arbetsgivaren har vidare en skyldighet att regelbundet undersöka risker inom verksamheten, att säkerställa att arbetstagarnas kunskaper om arbetet och riskerna i arbetet är tillräckliga för att förebygga ohälsa och olycksfall och på så sätt nå en tillfredställande arbetsmiljö.

För att uppnå en god arbetsmiljö ska åtgärder vidtas utifrån riskbedömningar. Åtgärder som inte kan vidtas omedelbart ska föras in i en handlingsplan där det ska framgå när åtgärderna ska vara genomförda och vem som ansvarar.

Enligt föreskriftskrav ska det finnas en *arbetsmiljöpolicy* som beskriver hur arbetsförhållanden i verksamheten ska vara för att ohälsa och olycksfall i arbetet ska förebyggas och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås. *Denna ska dokumenteras skriftlig om det finns minst tio arbetstagare.*

2.1.1. Iakttagelser

Styrdokument för arbetsmiljöarbetet

Styrdokument för arbetsmiljöarbetet kan bestå av bl.a. policys, riktlinjer och handlingsplan. Dokumentens syfte är att bl.a. beskriva hur bolaget ska bedriva arbetsmiljöarbete samt vilka mål som bolaget strävar mot inom området.

Inom ramen för vår granskning har vi begärt och fått ta del av bolagets styrande dokument i form av verksamhetsplan 2018 och arbetsordning för styrelsen. Av dokumenten framgår inte hur bolagets arbete med personal och arbetsmiljö har bedrivits.

Granskningen har heller inte kunnat styrka att det har formulerats mål, policys eller handlingsplaner som kopplar till bolagets arbetsmiljöarbete.

I sammanhanget noteras att antalet anställda understiger tio medarbetare, vilket innebär skriftlig dokumentation av arbetsmiljöpolicy, rutiner och uppgiftsfördelning inte är ett krav. Däremot kan dokumenterad styrning av arbetsmiljöarbetet bidra till att förtydliga hur arbetsmiljöarbetet är tänkt att bedrivas i organisationen, t.ex. hur rollfördelningen ska vara eller hur uppföljning ska ske.

Riskbedömning

Granskningen visar att bolaget inte bedömer risker i arbetsmiljön på ett systematiskt sätt. Av intervju med företrädare för bolaget bekräftar att det inte finns ett implementerat arbete i syfte att identifiera risker. Granskningen kan vidare konstatera att arbete med riskbedömningar på verksamhetsnivå, dvs inom personalgruppen, har heller inte skett. Av intervju med företrädare för bolagets styrelse framgår att det finns en medvetenhet av att arbetsmiljöarbetet inte fungerat tillfredställande och att bolaget nu strävar att kartlägga

hur arbetet ska utvecklas. Vidare framgår att under våren 2019 har skyddsombud utsetts och arbetet med skyddsronder kommer att inledas inom kort.

Måluppfyllelse

Bolaget rapporterar årligen till respektive ägare, dvs Lycksele kommun och Region Västerbotten, bolagets måluppfyllelse. Granskningen har tagit del av årsredovisning 2017 och verksamhetsberättelse per augusti 2018. Av verksamhetsberättelsen framgår att måluppfyllelsen är god i förhållande till *de av kommunfullmäktige i Lycksele kommuns fastställda målsättningar*. Det går vidare att bl.a. att utläsa följande om bolaget;

- *Vi arbetar för att personal, besökare och samarbetspartners ska trivas och må bra på museet*
- *Risken för allvarliga skador på arbetsplatsen är liten*
- *Uppföljning sker kring medarbetare som drabbas av ohälsa*

Granskningen har dock inte kunnat verifiera att det bedrivs ett systematiskt arbete både vad gäller trivsel/hälsa på arbetsplatsen eller uppföljning av ohälsa. Rapporteringen ger ingen närmare bedömning av måluppfyllelse av de målsättningar som är tillämpliga för museet. Detta bekräftas även i intervju med personal inom museet. Exempelvis sker inte uppföljning av medarbetarnas hälsa, exempelvis efter att medarbetare kommit tillbaka från sjukfrånvaro. Det har heller inte genomförts arbetsplatsträffar eller medarbetarsamtal på ett strukturerat sätt.

Uppföljning inför bokslut 2018 (upprättad 2019-01-14) redovisar årets måluppfyllelse till Region Västerbotten. Uppföljningen omfattar inga målsättningar som riktas mot personal/medarbetare eller som kan härledas till bolagets arbetsmiljöarbete.

2.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att bolagets arbetsmiljöarbete i begränsad utsträckning har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen baseras på följande:

- Bolaget saknar målsättningar som rör personal/medarbetare eller arbetsmiljö och bolaget har heller inte underlag som kan verifiera att verksamheten har bedrivits på ett sätt som förebygger ohälsa bland personalen.
- Riskbedömningar av vad som kan orsaka ohälsa bland personalen har inte genomförts på ett systematiskt sätt, varken på styrelsenivå eller inom verksamheten. Positivt är dock att skyddsombud har utsetts och att skyddsronder kommer att inledas inom kort.
- Styrdokument inom områden saknas. I sammanhanget noteras att bolaget inte formellt behöver ha dokumenterad och av styrelsen fastställd arbetsmiljöpolicy. Granskningen har överlag inte kunnat styrka att det finns styrande dokument i form av planer och riktlinjer som hör till bolagets arbetsmiljöarbete.

2.2. Intern kontroll

2.2.1. Iakttagelser

Ansvarsfördelning och beslutsorganisation

Av aktiebolagslagens 8 kap 4 § framgår att bolagets styrelse ansvarar för bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter. Ansvaret för den löpande förvaltningen

av bolaget åligger bolagets verkställande direktör. I praktiken innebär detta att styrelsen har det yttersta ansvaret bl.a. för bolagets arbetsmiljö. Den verkställande direktören har i sin verkställande roll, ett operativt ansvar att bedriva arbetsmiljöarbetet.

Ansvarsfördelningen mellan styrelsen och bolagets verkställande direktör regleras vanligtvis genom arbetsordning och instruktion till VD.

Granskningen visar att en arbetsordning för styrelsen och en VD-instruktion har upprättats. Av dokumentet framgår när styrelsen ska fastställa budget och verksamhetsplan samt behandla rapporter avseende bolagets ekonomiska ställning.

Vidare framgår arbetsfördelningen mellan styrelsens ordförande, VD och revisionen. Arbetsfördelningens fokus ligger främst på styrelsearbetet, tex att ordförande leder styrelsens arbete, att VD deltar vid sammanträden samt följer upp styrelsesammanträden. Granskningen konstaterar att instruktionen till VD är knapphändigt formulerad och ger ingen närmare vägledning hur exempelvis personalfrågor ska rapporteras till styrelsen.

Bolagsstyrelsens styrning och kontroll

Utifrån granskning av bolagets protokoll har det inte gått att verifiera att styrelsen utövat styrning i form av målsättningar, policys eller riktlinjer kopplat till bolagets arbetsmiljöarbete. I sammanhanget noteras att styrelsen i december 2018, utifrån information från medarbetare, beslutade om att genomföra en utredning av arbetsmiljön inom bolaget.

Granskningen kan vidare konstatera att den rapportering, i form av verksamhetsberättelser och delårsrapporter, som styrelsen tagit del av under 2018 innehåller i låg utsträckning information som rör bolagets arbete med personal eller arbetsmiljö. Av intervju med företrädare för styrelsen konstateras att styrelsen utöver rapporter fått muntlig information från bolagets VD avseende bolagets verksamhet, exempelvis om personal valt att sluta.

2.2.2. Bedömning

Vår bedömning är att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Bedömningen baseras på följande:

- Ansvars- och rollfördelningen mellan bolagets styrelse och VD är inte tydligt reglerat avseende arbetsmiljö och personalfrågor.
- Bolagsstyrelsens styrning och kontroll har inte varit tillräcklig, exempelvis i form av att fastställa målsättningar och riktlinjer för bolagets arbete med arbetsmiljö. Vidare har inte bolagsstyrelsen säkerställt att personal och arbetsmiljöfrågor har följts upp och utvärderats i tillräcklig grad för att styrelsen ska kunna få en rättvisande bild hur arbetsmiljöarbetet bedrivs i bolagets verksamhet.

3. Avslutning

3.1. Sammanfattande revisionell bedömning

Kontrollområde	Revisionell bedömning
Ändamålsenlighet	I begränsad utsträckning
<i>Styrdokument</i>	- Styrande dokument för arbetsmiljöarbetet saknas, såväl fastställda av bolaget som rutiner/riktlinjer upprättade på verksamhetsnivå
<i>Riskbedömning</i>	- Riskbedömningar saknas i syfte att förebygga ohälsa och därmed skapa en god arbetsmiljö. Positivt i sammanhanget är att styrelsen är medvetna om att arbetet inte har fungerat och att åtgärder har vidtagits.
<i>Måluppfyllelse</i>	- Bolaget saknar målsättningar som rör personal eller arbetsmiljö. Bolaget har heller inte underlag som kan verifiera att verksamheten har bedrivits på ett sätt som förebygger ohälsa bland personalen.
Intern kontroll	Inte tillräcklig
<i>Ansvarsfördelning och beslutsorganisation</i>	- Ansvarsfördelning och beslutsorganisation avseende personal och arbetsmiljö har inte tydliggjorts
<i>Bolagsstyrelsens styrning och kontroll</i>	- Bolagsstyrelsens styrning och kontroll över området har inte varit tillräcklig

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att arbetsmiljöarbetet har i begränsad utsträckning bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen bedöms inte vara tillräcklig.

3.2. Rekommendationer

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

- Tydliggör ansvarsfördelningen och beslutsorganisationen mellan styrelsen och VD vad gäller arbetsmiljö och personal.
- Bolagsstyrelsen bör utveckla sin styrning och kontroll över området, exempelvis i form av riktlinjer, målsättningar samt uppföljning och analys.
- Bolaget bör utveckla arbetet med riskbedömningar både på styrelse- och verksamhetsnivå i syfte att kunna vidta åtgärder som främjar arbetsmiljön på effektivaste sätt.