

Förteckning över revisionsberättelser från stiftelser och förbund

Bilaga till revisionsberättelse Region Norrbotten 2021

- Revisionsberättelse 2021, GE Broms egnahemsstiftelse
- Revisionsberättelse 2021, Kommunalförbundet Konstmuseet i Norr
- Revisionsberättelse Norrbottens Föreningsarkiv
- Revisionsberättelse 2021, Stiftelsen Norrbottensteatern

Att hållas tillgänglig för envar
Till styrelsen i GE Broms Egnahemsstiftelse, org nr
897000-0421
Till fullmäktige i Region Norrbotten
Länsstyrelsen i Norrbotten

Av Region Norrbotten utsedd revisors revisionsberättelse för GE Broms Egnahemsstiftelse år 2021

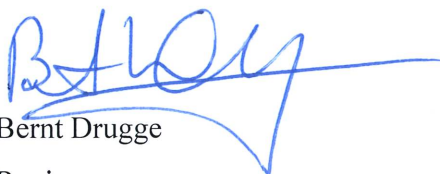
Jag, av fullmäktige i Region Norrbotten utsedd revisor, har granskat stiftelsens verksamhet för år 2021. Jag har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har följt och tagit del av den auktoriserade revisorns granskning och revisionsberättelse.

Jag bedömer sammantaget att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt stiftelsens stadgar, att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Luleå den 23 februari 2022



Bernt Drugge

Revisor

Revisionsberättelse

Till årsmötet i Norrbottens Föreningsarkiv

Org nr 897000-2534

Vi har granskat årsbokslutet och bokföringen samt styrelsens förvaltning i Norrbottens Föreningsarkiv för verksamhetsåret 2021. 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.

Enligt stadgarna ska bokföring samt verksamhetsberättelse vara revisorerna tillhanda senast en månad innan årsmötet. Föregående år var årsmötet tidigarelagt och då var inte ovanstående handlingar revisorerna tillhanda enligt stadgarna. Vi revisorer har inte heller detta år fått handlingarna tillhanda enligt stadgarna, dvs senast en månad innan årsmötesdatum. Vi vill i detta sammanhang rikta kritik till styrelsens interna kontroll då detta skett under två år efter varandra. Detta kan föranleda att revisionsberättelsen inte hinner bli klar och utskickad senast fjorton dagar innan årsmötet enligt vad stadgarna säger.

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

Luleå 2022-04-12


Tommy Sandström

Av årsmötet utsedd revisor



Bernt Drugge

Av Region Norrbotten utsedd revisor

Not 6 Ändamålsbestämda medel

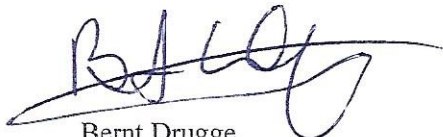
	Ändamåls- best. medel	Balanserat resultat	Totalt eget kapital
Belopp vid årets ingång	316 121	1 887 089	2 203 210
Utnyttjande av ändamåls- bestämda medel fr.tidigare år	-300 000	300 000	0
Årets resultat			-453 769
Belopp vid årets utgång	16 121	2 187 089	1 749 441

Luleå 2022-04-__

Roine Viklund
Ordförande/firmatecknare

Jan-Ivar Johansson
ersättare/firmatecknare

Vår revisionsberättelse har lämnats 2022-04-12



Bernt Drugge
Revisor



Tommy Sandström
Revisor



**Kommunfullmäktige;
Kiruna Kommun**

**Regionfullmäktige;
Region Norrbotten**

REVISIONSBERÄTTELSE 2021

Jag, av fullmäktige i Kiruna kommun samt 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 2021".

- Jag bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett *delvis* ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Jag bedömer att räkenskaperna *i allt väsentligt* är rättvisande.
- Jag bedömer att direktionens interna kontroll *inte helt* har varit tillräcklig. Jag har i min granskning funnit ett antal brister i direktionens interna kontroll. Jag bedömer att direktionen snarast behöver vid åtgärder kopplat till dessa brister.
- 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 2021.

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 2021

Min granskning av Konstmuseets **delårsrapport per 2021-08-31** visade att:

- Delårsbokslutet för 2021 till övervägande del följer lagens krav och god redovisningssed. Följande brister noterades dock:
 - Fel jämförelseperiod i resultaträkningen.
 - En brist är även att delårsrapporten endast delvis är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
 - Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.
- Det prognostiserade utfallet bedömdes vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt för 2021. Det genomfördes dock inte någon utvärdering med förväntad utveckling av antagna mål för verksamheten i delårsrapporten, varför inte heller revisionen kunde uttala sig i denna fråga.

Utifrån genomförd granskning lämnade jag följande rekommendationer till direktionen:

- Att snarast vidta åtgärder som säkerställer att direktionen framgent, i delårsrapporten, lämnar helårsprognoser gällande måluppfyllelsen även för de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning.
- Att i övrigt anpassa delårsrapportens innehåll utifrån god redovisningssed och krav i enlighet med RKR 17.

Min **grundläggande granskning** av direktionen 2021 visade bl a att:

- Förbundsdirektionens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
- Förbundsdirektionen kan i allt väsentligt verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021.
- Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2021. 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 även för de verksamhetsmässiga målen.
- Att direktionen vid behov vidtar tydliga åtgärder för att öka måluppfyllelsen för verksamheten.

Min granskning av Konstmuseet **årsredovisning för 2021** visade bl a att:

- Det kvarstår 565 tkr som en osäker post utifrån de revisionsbevis jag erhållit. Kvantitativt föreligger inte ett så stort fel att vi skulle rekommendera att årsredovisningen rättas innan den fastställs. Den rättvisande bilden av Konstmuseets resultat och ställning kvarstår tack vare ett stort eget kapital och en stor vinst under 2021. Kvalitativt bör direktionen kraftigt verka för att alla



oklarheter reds ut. Kommunalförbundet KonstMuseet i Norr och den ena av två förbundsmedlemmar ligger i långvarig tvist.

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.
- Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.
- Jag bedömer att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.
- Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och till stora delar RKR:s rekommendationer. Kopplat till RKR:s rekommendationer noterar jag att målredovisningen inte följer RKR:s rekommendationer fullt ut.
- Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.
- Investeringsredovisning uppfyller *inte* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14 då den helt saknas i årsredovisningen.
- Grundat på min granskning har det framkommit några omständigheter som ger mig anledning att anse att förvaltningsberättelsen och driftredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Min granskning av **god ekonomisk hushållning 2021** visade bl a att:

- Utfallet är förenligt med det finansiella målet, och delvis förenligt med de verksamhetsmål, som direktionen fastställt för året.
- Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021, varigenom min bedömning inom området utgår.

Utifrån genomförd granskning lämnade jag följande rekommendationer till direktionen:

- Upprätta en tydlig utvärdering där direktionen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelse avseende god ekonomisk hushållning för förbundet.

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Granskning av delårsrapport 2021, PwC oktober 2021
- Grundläggande granskning: Förbundsdirektionen, PwC mars 2022
- Granskning av årsredovisning 2021, PwC mars 2022
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2021, PwC mars 2022

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 2021 - 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 biträttats av sakkunniga från PwC. Jag har även tagit del av den auktoriserade revisorns granskning av stiftelsens räkenskaper och årsredovisning.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Under verksamhetsåret 2021 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 styrelseordförande. 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 2021.
- Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2021.
- Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under 2021.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mina uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2021:

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

Att stiftelsens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt *i allt väsentligt* 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.

Boden den 21 mars 2021



Bert Drügge, Förtroendevald revisor

Bilagor:

- Grundläggande granskning, Stiftelsen Norrbottensteatern, 2021, PwC mars 2022