

**Kommunfullmäktige i;
Kiruna Kommun**

**Regionfullmäktige;
Region Norrbotten**

REVISIONSBERÄTTELSE 2018

Vi, av respektive medlemskommuns fullmäktige utsedda revisorer i Konstmuseet i norr, har granskat den verksamhet som bedrivs i direktionen.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till medlemskommunernas fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövande. Vi har i våra prioriteringar av granskningsinsatser utgått från en bedömning av väsentlighet och risk.

Vi bedömer:

- att direktionen i Konstmuseet i norr i tillräcklig utsträckning har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Det finns dock utvecklingspotential kopplat till verksamhetsmål och uppföljning av dessa.
- Att direktionen i tillräcklig utsträckning bedrivit verksamheten från ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- att direktionens interna kontroll i begränsad utsträckning har varit tillräcklig.
- att inget har framkommit i årets begränsade granskning som tyder på att räkenskaperna inte i allt väsentligt är rättvisande.
- sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål, och i huvudsak förenligt med de verksamhetsmål, som direktionen uppställt.

Vi tillstyrker att;

- direktionen samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet
- förbundets årsredovisning för år 2018 godkänns

Redogörelse

Vår grundläggande granskning av direktionen 2018 visade bl a att:

- att direktionen i begränsad utsträckning har en tillräcklig styrning av sin verksamhet och att den interna kontrollen sammantaget i begränsad utsträckning är tillräcklig.
- att direktionen i tillräcklig utsträckning vidtagit åtgärder för att nå fastställda mål avs. ekonomin, men i begränsad utsträckning har vidtagit åtgärder för att nå fastställda mål avs. verksamheten.

Konstmuséet är ännu i en uppstartsfas under vilken system och rutiner för system och kontroll utvecklas successivt. Den grundläggande granskningen av direktionens interna kontroll och måluppfyllelse för år 2018 visade mot denna bakgrund bl a att:

- Det saknas verksamhetsplan och mätbara mål för 2018. Noteras att en plan är tagen för 2019. Det saknas mätbara/uppfoljningsbara mål för verksamheten.
- Det finns en internbudget för 2018 med budgetmål för ekonomin, men övriga mål för ekonomin saknas.
- Det saknas en internkontrollplan för 2018. Det saknas också instruktioner om vad som ska återrapporteras till direktionen och när, exempelvis delegationsbeslut.
- Vid sammanträden sker rapportering kring ekonomi och verksamhet löpande. Det framgår inte av tillgängliga underlag vad verksamhetsinformationen innehåller.
- Av årsredovisningen framgår en beskrivning av verksamheten under 2018, däremot inte måluppfyllelse för verksamheten.
- Det framgår inte av protokollen att direktionen fattat aktiva beslut för att nå verksamhetsmålen.
- Styrelsen har fattat aktiva beslut om förtydligande av ekonomisk redovisning.

Vår granskning av Konstmuseet årsredovisning för 2018 visade bl a att:

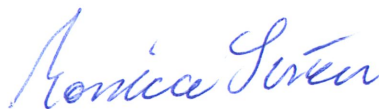
- Förvaltningsberättelsen innehåller i huvudsak den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.
- Den redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen, samt att den är upprättad enligt god redovisningssed.
- Förbundet saknar specifika mål för god ekonomisk hushållning, varmed vi inte kan bedöma utfallet i denna del.

Konstmuseet i norrs revisorer



Robert Edin

Av Region Norrbotten utsedd revisor



Monika Sirén

Av Kiruna kommun utsedd revisor

=====

Bilaga; Förteckning över de sakkunnigas rapporter 2018

- Direktionens grundläggande granskning 2018, april 2019