



**Kommunfullmäktige;
Kiruna Kommun**

**Regionfullmäktige;
Region Norrbotten**

REVISIONSBERÄTTELSE 2019

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 revisionsred 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 räkenskaperna *inte* i allt väsentligt är rättvisande då förbundet avviker mot rekommendationen RKR R4 avseende bokföring av konst.
- att vi inte kan uttala oss om utfallet är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som antagits i verksamhetsplan 2019 då direktionen inte genomför någon uppföljning av dessa mål.
- att direktionen i övrigt i tillräcklig utsträckning har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Det finns dock utvecklingspotential kopplat till internkontroll, uppföljning av verksamhetsmål och mål för god ekonomisk hushållning.
- att direktionen i tillräcklig utsträckning bedrivit verksamheten från ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- att direktionens interna kontroll i begränsad utsträckning har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att;

- direktionen samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.
- förbundets årsredovisning för år 2019 bör rättas innan den godkänns och fastställs av fullmäktige.

Redogörelse

Vår grundläggande granskning av direktionen 2019 visade bl a att:

- att direktionen i rimlig grad kan verifiera att verksamheten har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019.
- att direktionen delvis kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Vår granskning av Konstmuséet årsredovisning för 2019 visade bl a att:

- den delvis redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen, samt att den är upprättad enligt god redovisningssed med undantag för ovan noterade avvikelser avseende RKR R4.

Konstmuséet i Norr's revisorer



Robert Edin
Av Region Norrbotten utsedd revisor



Yngve Mannela
Av Kiruna kommun utsedd revisor

=====

Bilaga; Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Granskning av delårsrapport 2019, PwC november 2019
- Granskning av årsredovisning 2019, PwC mars 2020
- Grundläggande granskning: Ansvarsutövande 2019 Direktionen 2019, PwC mars 2020