

Granskning av årsredovisning 2019

Konstmuséet i Norr

Mars 2020

Katarina Enbom

Pär Heikki

Anna Nordqvist



Revisionsrapport

Innehållsförteckning

1. Inledning	3
2. Iakttagelser och bedömningar	5
3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor	7

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat Konstmuseet i Norrs årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat om.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen delvis redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi har identifierat vissa avvikelser mot god sed och lag. Dessa avvikelser återfinns under avsnitt 2 i rapporten.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?

Då direktionen inte genomför någon uppföljning av de mål som antagits i verksamhetsplan 2019 kan vi inte uttala oss om huruvida utfallet är förenligt med dessa mål.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna inte i allt väsentligt är rättvisande och att rättning bör ske innan de fastställs av fullmäktige.

Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende kostnadsförd konst som uppgår till ca 800 tkr.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi direktionen att:

- Följa RKR R4 avseende bokföring av konst.
- Säkerställa till delårsrapport 2020 och därefter kommande årsredovisningar att förvaltningsberättelsen innehåller de uppgifter som framgår av Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation 15.
- Säkerställa att de finansiella- samt verksamhetsmässiga målen framgent följs upp i delårsrapport och årsredovisning.

1. Inledning

Bakgrund

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Kommunalförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål direktionen beslutat om. Revisorernas skriftliga bedömning lämnas till direktionen och ska även lämnas till respektive medlems fullmäktige inför behandlingen av revisionsberättelse och årsredovisning.

Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till direktionen. Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat om.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunalförbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommunalförbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionsred med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2020-01-29.

Rapportens innehåll har sakgranskats av länskonstmuseichefen.

2. Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunalförbundets verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunalförbundet som inträffat under räkenskapsåret.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunalförbundets förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller inte upplysningar om väsentliga personalförhållanden.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller inte en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunalförbundets ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller inte upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar men balanskravsutredningen finns däremot i not.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller inte en investeringsredovisning.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen delvis redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Som noterats ovan har dock vissa avvikelser mot god sed och lag identifierats.

God ekonomisk hushållning

En verksamhetsplan samt budget för perioden 2019 har upprättats. Planen innehåller ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

laktagelser

Finansiella mål samt mål för verksamheten

Av verksamhetsplanen framgår att 'administration och ekonomi' är ett av verksamhetens totalt åtta utvecklingsområden. Det ekonomiska målet som framgår inom utvecklingsområdet är "en balanserad ekonomi samt ökande av andelen för egen inkomstanskaffning".

I årsredovisningen genomförs inte någon avstämning avseende kommunalförbundets finansiella mål.

Av verksamhetsplanen framgår att Konstmuseet i Norr har åtta verksamhetsmål samt åtta utvecklingsområden.

Någon uppföljning av verksamhetsmålen och utvecklingsområdena inkluderas inte i årsredovisningen.

Bedömning

Då direktionen inte genomför någon uppföljning av de mål som antagits i verksamhetsplan 2019 kan vi inte uttala oss om huruvida utfallet är förenligt med dessa mål.

Rättvisande räkenskaper

laktagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för kommunalförbundet har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Inköpt kost kostnadsförs. Konstmuseet i Norrs samling materiella konstverk redovisas inte som tillgångar i balansräkningen utan har kostnadsförts. Totalt uppgår avvikelserna ovan till 0,8 mnkr. Felet bedöms som materiellt och påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning.

Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunalförbundet har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Enligt RKR R4 är en tillgång en resurs som ska kontrolleras till följd av inträffade händelser och som väntas ge ekonomiska fördelar eller servicepotential i framtiden. Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandetid om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Konstmuseet i Norrs samling materiella konstverk redovisas inte som tillgångar i balansräkningen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

Upplysning lämnas inte om avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna. Skälen till avvikelserna framgår inte av Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper.

Däremot framgår följande av förvaltningsberättelsen:



”Konstmuseet i Norrs samlings materiella konstverk redovisas inte som tillgångar i balansräkningen. Motivering till detta beslut i redovisningen är att en museisamling enligt internationell museal praxis kan likvideras endast under undantagsomständigheter och enligt av International Council of Museums framtagna Museiarbetets etiska regler. För att kommunalförbundets eget kapital inte skulle påverkas av egendom som inte är avsedd som likvid och som enligt museal praxis omfattas av allframtidsbevaringsförpliktelse. Frågan kompliceras ytterligare av som regel kraftiga svängningar i samtidskonstens marknadsvärde. Samlingsinköp redovisas därmed över resultaträkningen, inte i enlighet med redovisningspraxis enligt vilken bokas kostnaderna och inköpsvärde i eget kapital vilket skulle i det långa loppet ge en felaktig uppfattning om både användning av budgetmedel genom beräkningsmässigt överskott och värde av eget kapital”.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna inte i allt väsentligt är rättvisande och att rättning bör ske innan de fastställs av fullmäktige.

Avvikelse mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende kostnadsförd konst.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Delvis uppfyllt <i>Vi bedömer att årsredovisningen delvis innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi har identifierat vissa avvikelser mot god sed och lag. Dessa avvikelser återfinns under avsnitt 2 i rapporten.</i>	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?	Ej bedömt <i>Då direktionen inte genomför någon uppföljning av de mål som antagits i verksamhetsplan 2019 kan vi inte uttala oss om huruvida utfallet är förenligt med dessa mål.</i>	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Ej Uppfyllt <i>Vi bedömer att räkenskaperna inte i allt väsentligt är rättvisande och att rättning bör ske innan årsredovisningen fastställs av fullmäktige.</i> <i>Avvikelse mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende kostnadsförd konst.</i>	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi direktionen att:

- Följa RKR R4 avseende bokföring av konst.
- Säkerställa till delårsrapport 2020 och därefter kommande årsredovisningar att förvaltningsberättelsen innehåller de uppgifter som framgår av Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation 15.
- Säkerställa att de finansiella- samt verksamhetsmässiga målen framgent följs upp i delårsrapport och årsredovisning.

Mars 2020



Hans Forsström

Uppdragsledare

Katarina Enbom

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029–6740) (PwC) på uppdrag av Konstmuséet i Norrs revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av avtal från den 2019-04-05. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.