

Granskning av årsredovisning 2020

Kommunalförbundet Konstmuseet i Norr

Projektledare: Per Stålberg, certifierad kommunal revisor

Projektmedarbetare: Pär Heikki



Innehållsförteckning

Rekommendation	2
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och Revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
God ekonomisk hushållning	6
Rättvisande räkenskaper	7

2021-04-19

Per Stålberg

Projektleddare



Hans Forsström

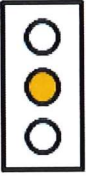
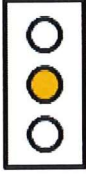

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Konstmuseet i Norr enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är 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. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att årsredovisningen delvis redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förvaltningsberättelsen bör utvecklas för att, både till innehåll och struktur, anpassas till lag och god redovisningssed. En driftredovisning bör också upprättas framgent. Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Uppfyllt Vi bedömer att utfallet är förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt i verksamhetsplan 2020. Utifrån årsredovisningens återrapportering bedömer vi att utfallet är delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt för året. Direktionen lämnar däremot ingen sammanfattande bedömning av den samlade måloppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.	

Rekommendation

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi direktionen att anpassa förvaltningsberättelsen till RKR:s rekommendation R15 samt drift- och investeringsredovisningarna till rekommendation R14.

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

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

Förbundet ska 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 förenligt med de mål direktionen beslutat. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till direktionen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

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.

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 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)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- 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 förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisions sed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen behandlades av direktionen 2021-03-09.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Förvaltningsberättelse

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska årsredovisningens förvaltningsberättelse innehålla följande avsnitt:

- en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet
- upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- upplysningar om händelser av väsentlig betydelse
- upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av förbundets verksamhet
- en utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts
- balanskravsresultat
- upplysningar om väsentliga personalförhållanden
- upplysningar om förbundets förväntade utveckling

Förbundets förvaltningsberättelse avhandlar till vissa delar ovan nämnda områden. Avsnitten är däremot inte rubricerade och innehållet därmed inte heller strukturerat i enlighet med den nya redovisningslagen.

Balanskravsutredningen som redovisas i not och inte i förvaltningsberättelsen visar att förbundet uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning. Driftredovisningen är däremot inte redovisad i eget avsnitt utan är en del av förvaltningsberättelsen. Av redovisningen framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Verksamheter	Budget 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Avvikelse budget 2020
Konstmuseet i Norr				
Verksamhetens intäkter	12 619 000	12 619 000	12 200 000	0
Kostnader arbetskraft	-3 400 000	-1 977 589	-3 769 500	1 422 411
Övriga verksamhetskostnader	-9 119 000	-5 289 298	-8 193 004	3 829 702
Avskrivningar	-100 000	-34 889	-30 021	65 111
Övriga ersättningar				
Övriga intäkter		229 267	40 510	229 267
Finansiella intäkter/kostnader		-7 566	-4 554	-7 566
Summa		5 538 925	243 431	5 538 925

Utfallet är 5,5 mnkr bättre än budget beroende på lägre kostnader med anledning av pandemin samt ändrad redovisningsprincip avseende konstsamlingen.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller ingen investeringsredovisning. Då förbundet framgent kommer att få en ökad investeringsverksamhet kopplat till konstsamlingen ska också en investeringsredovisning upprättas.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen delvis redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förvaltningsberättelsen bör utvecklas för att, både till innehåll och struktur, anpassas till lag och god redovisningssed. En driftredovisning bör också upprättas framgent.

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt mål för god ekonomisk hushållning avseende verksamhet och ekonomi.

Iakttagelser

Av kommunallagen framgår att bland annat kommunalförbund i samband med budget ska anta mätbara mål för verksamhet och ekonomi. Dessa mål ska sedan årligen följas upp och utvärderas i årsredovisningen.

Mål för verksamhet och ekonomi

Förbundet har i sin verksamhetsplan för år 2020 fastställt 21 mål i tre olika perspektiv; *Konstnärlig verksamhet*, *Förmedling* och *Stödfunktioner*. Inom det sistnämnda perspektivet finns förbundets finansiella mål som är att ha en *Balanserad ekonomi*.

Av årsredovisningen framgår att av 21 mål bedöms 13 som uppfyllda däribland det finansiella målet.

Finansiellt mål	Måluppfyllelse 2020
- <i>Balanserad ekonomi</i>	1 av 1 mål uppfyllt
Mål för verksamheten	Måluppfyllelse 2020
- <i>Konstnärlig verksamhet</i>	3 av 6 mål uppfyllda
- <i>Förmedling</i>	7 av 8 mål uppfyllda
- <i>Stödfunktioner</i>	2 av 6 mål uppfyllda
Summa	13 av 21 mål uppfyllda

Måluppfyllelsen har påverkats av konsekvenserna av pandemin såsom inställda utställningar, nedstängd besöksverksamhet samt problem med verksamhetslokalerna.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt i verksamhetsplan 2020.

Utifrån årsredovisningens återrapportering bedömer vi att utfallet är delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt för året.

Direktionen lämnar däremot ingen sammanfattande bedömning av den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper¹

laktagelser

Vid granskningen av kommunalförbundets årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats. Anpassning till lag och god sed har skett vad avser redovisning av konstsamlingen vilket vi ser som positivt.

Resultaträkning

Resultaträkningen är i stort uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för förbundet noteras följande:

- Verksamhetens intäkter är 1,2 mnkr högre och kostnaderna 4,7 mnkr lägre än 2019.
- Intäkten från medlemmarna är 0,6 mnkr lägre än 2019.
- Årets resultat uppgår till 5,5 mnkr (0,2 mnkr fg år)

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för förbundet noteras följande:

- Balansomslutningen har ökat i jämförelse med föregående år, dels beroende på den ändrade redovisningen av konstsamlingen och dels tack vare det stora överskottet som stärkt det egna kapitalet.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys saknas vilket är ett avsteg från LKBR.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

¹ Med räkenskaper menas resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

² 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 förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika kommunalförbund och verksamheter.