

Ansvarsutövande 2018

Direktionen

*- grundläggande granskning av styrning
och kontroll samt måluppfyllelse*

Konstmuseet i norr
April 2019

Uppdrag

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar. Revisorerna ska i sin granskning pröva om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom styrelse och övriga nämnder är tillräcklig. Den årliga granskningen består enligt god revisionssed av två delar; grundläggande granskning (granskning av delårsrapport, årsredovisning, intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse) och fördjupad granskning.

Direktionen, ev facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt och att målen inte nås.

Föreliggande granskning utgör den grundläggande granskningen av direktions ansvarstagande för intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Revisionsobjekten i denna granskning är direktionen för konstmuseet i norr.

Revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om direktionen bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Följande frågor utgör kontrollmål för granskningen:

- Säkerställer direktionen att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar direktionen tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?




Metod och avgränsning

Analys av strategisk plan/motsvarande, budget, verksamhetsplaner, internbudget, ev dokumenterad riskanalys, ev internkontrollplan/uppföljningsplan, uppföljningar av ekonomi och verksamhet (ex. delårsrapport) samt protokoll. Prövning av ansvarstagandet för intern kontroll och måluppfyllelse sker utifrån 18 st kontrollfrågor. Kontrollfrågorna utgör även revisionskriterier, d v s bedömningsgrund om ansvarsutövandet är tillräckligt. Revisorerna träffar även direktionen och för diskussion utifrån iakttagelserna av dokumentgranskningen.




Ansvarsutövande 2018

Direktionen




Granskningsiakttagelser - Intern styrning och kontroll

Intern styrning och kontroll 2018				Kommentarer/noteringar
1. Har direktionen antagit en plan för sin verksamhet?			X	Det saknas en verksamhetsplan för 2018. Verksamhetsplan för 2019 har antagits 2018-05-17.
2. Är planen heltäckande , d v s omfattar den direktionens samtliga verksamheter?	-	-	-	Då verksamhetsplan saknas i underlaget går det inte att bedöma om planen är heltäckande.
3. Har direktionen antagit en internbudget för sin verksamhet?		X		Vi har inte sett beslut om att anta budget för 2018. Enligt den ekonomiska uppföljningen som genomförs löpande framgår 2018 års budget mot utfall för respektive kvartal.
4. Är budgeten heltäckande , d v s omfattar den direktionens samtliga verksamheter?		X		Budget för 2018 saknas i underlaget. Enligt den ekonomiska uppföljningen är den heltäckande. Budgeten för 2019 är heltäckande.
5. Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet och ekonomi ?		X		Återkommande punkter vid sammanträden är exempelvis: <ul style="list-style-type: none"> - Ekonomirapportering varje kvartal - Information från länsmuseumchefen Det framgår inte av underlaget vilken information som ges om verksamheten kopplat till de olika verksamhetsområdena.




Granskningsiakttagelser - Intern styrning och kontroll

Intern styrning och kontroll 2018				Kommentarer/noteringar
6. Inkluderar rapporteringen måluppfyllelse, resultat och effekter ?		X		Protokollen innehåller inte alla dessa aspekter kopplat till verksamheten, däremot ekonomisk måluppfyllelse. Årsredovisningen behandlar detta delvis.
7. Får direktionen återrapporering av beslut som fattats på delegation?		X		Framkommer inte som en återkommande punkt i protokoll. Däremot har direktionen ex-vis fått återrapporering enligt delegationsordning vid donation till museet.
8. Har direktionen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi ?			X	Det saknas en internkontrollplan för 2018 eller motsvarande riktlinjer för vilken internkontroll direktionen ska ha.
9. Baseras uppföljningsplan/ internkontrollplan på dokumenterad riskanalys ?	-	-	-	Då det saknas internkontrollplan eller liknande kan inte kontrollmålet bedömas.
10. Sker återrapporering enligt plan?		X		Direktionen har återkommande punkter såsom ekonomirapportering samt länsmuseumchefen informerar. Det framgår dock inte av arbetsordningen eller liknande vad som ska rapporteras och när.

Granskningsiakttagelser - Måluppfyllelse

Måluppfyllelse 2018				Kommentarer/noteringar
11. Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för direktionens verksamhet ?	-	-	-	Då det saknas en verksamhetsplan för 2018 kan inte kontrollmålet bedömas.
12. Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för direktionens ekonomi ?		X		Budget utgör mätbara/uppfoljningsbart mål. Andra ekonomiska mål saknas.
13. När direktionen uppsatta mål för verksamheten ?	-	-	-	Det saknas mätbara mål utifrån t.ex. en verksamhetsplan. Av årsredovisningen framgår utvärdering av verksamhetens olika ansvarsområden samt mål kopplat till uppstart av verksamhet och lokaler. Kontrollmålet kan därför inte bedömas.
14. När direktionen uppsatta mål för ekonomin ?	X			Resultatet för året är en positiv avvikelse mot budget med 1 135 020 kr. Det beror enligt årsredovisningen på att budget för lokal och personal inte har använts fullt ut.
15. Preciserar direktionen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem ?	X			Det framgår av protokoll att styrelsen fattar aktiva beslut, t.ex. gällande förtydligande redovisning av ekonomin för 2017, §7 2018.

Granskningsiakttagelser - Måluppfyllelse

Måluppfyllelse 2018				Kommentarer/noteringar
16. Följer direktionen upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporeras ?	X			Direktionen följer t.ex. upp förtydligande av den ekonomiska redovisningen för 2017.
17. Framgår av protokoll att det vid behov vidtas aktiva åtgärder i syfte att nå fastställda mål ?		X		Ekonomisk rapportering sker per kvartal. Styrelsen har inte fattat beslut om åtgärd vid ev budgetavvikelse t.ex. §22. Det framgår inte att direktionens styrelse har tagit beslut för att nå verksamhetsmål.
18. Har direktionen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag ?	-	-	-	Det framgår inte att direktionen fått några särskilda uppdrag för året.

Sammanfattning och revisionell bedömning

Sammanfattande bedömning:

Den slutliga bedömningen kommer baseras på iakttagelserna från dokumentanalysen och träffen med direktionen. Nedan bedömningar ska därför ses som preliminära och kan komma att förändras.

Intern styrning och kontroll:

Vår bedömning är att direktionen **i begränsad utsträckning** har en tillräcklig styrning av sin verksamhet och att den interna kontrollen sammantaget **i begränsad utsträckning** är tillräcklig.

Bedömningen baseras framförallt på följande iakttagelser:

- *Det saknas verksamhetsplan och mätbara mål för 2018. Noteras att en plan är tagen för 2019.*
- *Det finns en internbudget för 2018 med budgetmål för ekonomin, men övriga mål för ekonomin saknas.*
- *Det saknas en internkontrollplan för 2018 samt riktlinjer för hur detta ska göras.*
- *Vid sammanträden sker rapportering kring ekonomi och verksamhet löpande. Det framgår inte av underlaget om vad verksamhetsinformationen innehåller.*
- *Av årsredovisning framgår måluppfyllelse, resultat och effekter. Detta utläses däremot inte av protokoll.*
- *Det framgår inte huruvida direktionen löpande får återrapporering av beslut som fattats på delegation.*

Sammanfattning och revisionell bedömning

Sammanfattande bedömning:

Den slutliga bedömningen kommer baseras på iakttagelserna från dokumentanalysen och träffen med direktionen. Nedan bedömningar ska därför ses som preliminära och kan komma att förändras.

Måluppfyllelse:

Vår bedömning är att direktionen **i begränsad utsträckning** har vidtagit åtgärder för att nå fastställda mål avs. verksamhet och att styrelsen **i tillräcklig utsträckning** vidtagit åtgärder för att nå fastställda mål avs. ekonomin.

Bedömningen baseras framför allt på följande iakttagelser:

- *Det saknas mätbara/uppfoljningsbara mål för verksamheten*
- *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.*
- *De ekonomiska målen nås.*
- *Styrelsen har fattat aktiva beslut om förtydligande av ekonomisk redovisning. Dock saknas det instruktioner om vad som ska återrapporteras till direktionen och när.*

Iakttagelser, bl a från fjolåret, o frågor till direktionen

Framtidsfrågor och kommande utmaningar	Noteringar
Hur ser verksamheten på den utveckling som varit under året vad gäller att sätta ramar för verksamheten? Utmaningar kopplat till verksamhetsstyrning och kontroll?	Utmaning för kommande år är att ändra arbetssätt från att öppna till att riva ett museum. Att nå ut till publik och arbeta med besökarna. Avisiktförklaringen är tydlig i uppdraget, men direktionen har arbetar mer som en styrgrupp. Nya politiker, med allas roller, behöver falla på plats och att få en attityd att man är en styrelse. Då lokalerna inte är våra egna försvårar det planeringen och kontrollen av verksamheten. Vi arbetar med samtidskonstnärer, det är också en utmaning.
Hur ser verksamheten på förutsättningarna för verksamhet och ekonomi inför den kommande mandatperioden? Utmaningar och fokusområden framöver?	Lokalfrågorna är inte lösta, det är den största stötestenen. Nu ska vi ha stängt i sommar och rätta till lokalerna. Gällande ekonomin känns den stabil, vi har också fått statliga medel under året vilket är positivt. Det känns som att vi kan bedriva verksamheten utifrån budgeten, vi når målen med resurserna vi har. Att finnas närvarande i länet är ett fokusområde och det är även prioriterat från regionen.
Reflektion om hur museet har kommit igång med arbetet kopplat till de olika områdena. Hur arbetar konstmuseet med uppdraget om att bedrivs programverksamhet runt om i Norrbottens län? Programverksamhet och pedagogisk verksamhet?	Under året har vi upprätthållit och skapa kontakter med lärare runt om i länet. Vi har digitala lösningar för besök i ex skolor. Vi har också haft seminarier om offentlig konst. Innehållsmässigt har vi planerat projektet "kulan". Vi har också arbetat med organisationsstruktur och inriktningsdokument i en gemensam mall, och tagit fram en struktur för arbetet som underlättar för direktionen.
Anpassning av lokalerna och diskussion om nedsatt hyra med KBAB, samt fördröjning av inflyttning. Diskussion kring utmaningar med lokalerna. Hur ser förutsättningarna ut för att bedriva verksamheten framöver?	Lokalfrågorna återkommer. Vi styr inte själva, utan är beroende av andra och fått omarbeta stora delar av verksamheten. Det är svårt att få till möten med kommunen om lokalerna. Frågan om nedsatt hyra har ställts till kommunen i augusti, och sedan flera gånger, men inget svar har kommit in. Det är KBAB som fakturerar hyran, men det är svårt att veta vem som är vår motpart. Projektet stadshuset har inte avslutats ordentligt. Framöver får vi dock hjälp av regionens fastighetsavdelning.