



KONSTMUSEET I NORR
REVISORERNA

2021-04-19

1(2)

**Kommunfullmäktige;
Kiruna Kommun**

**Regionfullmäktige;
Region Norrbotten**

REVISIONSBERÄTTELSE 2020

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 revisionsssed 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 i allt väsentligt är rättvisande.
- att utfallet är förenligt med målet för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet och delvis förenligt med målen i verksamhetsperspektivet.
- att direktionen i övrigt i tillräcklig utsträckning har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.
- att direktionen har bedrivit verksamheten från ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- att direktionens interna kontroll inte helt har varit tillräcklig. Det finns utvecklingspotential kopplat till internkontrollen.

Vi tillstyrker att;

- direktionen samt de enskilda förtroendevalda i detta organ beviljas ansvarsfrihet.
- förbundets årsredovisning för år 2020 godkänns.

Redogörelse

Vår granskning av Konstmuseets delårsrapport per 20-08-31 visade bl a att:

- delårsrapporten för 2020 till övervägande del följer lagens krav och god redovisningssed.

Vår grundläggande granskning av direktionen 2020 visade bl a att:

- att direktionen delvis kan verifiera att verksamheten har bedrivits på ett tillfredsställande sätt under år 2020.
- att direktionen kan verifiera att verksamheten, ur ekonomisk synpunkt, har bedrivits på ett tillfredsställande sätt under år 2020.
- att direktionen delvis kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020.

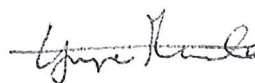
Vår granskning av Konstmuseet årsredovisning för 2020 visade bl a att:

- den 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 investeringsredovisning bör också upprättas framgent
- utfallet är förenligt med det finansiella mål, och 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.
- räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Konstmuseet 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 2020, PwC oktober 2020
- Grundläggande granskning: Förbundsdirektionen, PwC mars 2021
- Granskning av årsredovisning 2020, PwC april 2021