

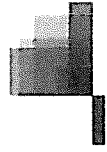
Grundläggande
granskning:

Ansvarsutövande 2019

Direktionen

Konstmuseet i Norr

Februari 2020



pwc

Hans Forsström
Anna Nordqvist

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

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

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har **direktionens** förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2019.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Grön	Verksamhetsplan för 2019 antogs 2018-05-17. Verksamhetsplan för 2020 antogs 2019-09-11.
2. Budget	Grön	Reviderad budget för 2019 antogs 2019-03-28.
3. Mål	Grön	Dessa framgår av verksamhetsplan 2019.
	Grön	Budgeten för verksamheten är ett ekonomiskt mål.
	Gul	Verksamhetsmålen för 2019 är inte fullt mätbara. I plan för 2020 uppges man ha prioriterat uppföljningsbara mål.
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	Röd	Det framgår inte att någon internkontrollplan upprättats. 2019-06-11 ges länsmuseumchefen uppdraget att ta fram en sådan plan.
	Gul	Direktionen har återkommande punkter i protokoll såsom länsmuseumchefen informerar, ekonomisk redovisning m.m.
	Gul	Måluppfyllelse inkluderas som en rubrik i delårsrapporten men det framgår inte någon bedömning av målnivåer.
	Gul	Det framgår inte av protokoll att beslut fattas om åtgärder med syftet att nå verksamhetsmål/ekonomiska mål.
	-	Se nedan.
5. Måluppfyllelse	-	Det framgår inte av protokoll hur prognosen för måluppfyllelsen per helår 2019 ser ut. I årsredovisning 2019 följs inte verksamhetsmålen upp.
	Grön	Det framgår ingen helårsprognos av protokoll eller delårsrapport. Av utkast årsredovisning 2019 framgår ett utfall på +243 431 kr mot budget.

Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på kontrollmål 5a	-	Bedöms inte. Det framgår inte av protokoll hur prognosen för måluppfyllelsen per helår 2019 ser ut. Inte heller i årsredovisningen 2019 följs verksamhetsmålen från verksamhetsplanen upp.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på kontrollmål 5b	Grön	Direktionen kan <i>i rimlig grad verifiera</i> att verksamheten har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Av årsredovisning 2019 framgår ett utfall om +243 431 kr mot budget.
Intern kontroll Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e	Gul	Direktionen kan <i>delvis verifiera</i> att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Det bör framgå siffror i de ekonomiska uppföljningarna. I dagsläget framgår inte detta av protokoll (återfinns i bilagor) vilket gör det svårt för en läsare att skapa sig en uppfattning om det ekonomiska läget.
- Det bör framgå av protokoll hur måluppfyllelsen avseende verksamhet och ekonomi följs upp under året, samt att ev. åtgärder vidtas om det befaras att några mål blir svåra att uppnå.
- En internkontrollplan bör upprättas för att säkerställa uppföljning av riskområden inom verksamhet/ekonomi.

Frågor till direktionen/Övriga granskningsiakttagelser

Frågor	Noteringar från träffen med direktionen
<p>Omorganisation: Vid mötet i november framgår att det planeras för en omorganisering av Konstmuseet i Norrs verksamhet.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hur ser arbetet ut gällande omorganiseringen? 	
<p>Vattenläckage/lokaler: Av protokoll i december framgår att museet drabbats av vattenläckage och att läns museichefen ges mandat att vidta behövliga åtgärder i lokalfrågorna.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Status i dagsläget på verksamhetens lokaler/har några åtgärder vidtagits? 	
<p>Internkontrollplan: Läns museichefen fick uppdraget att ta fram en internkontrollplan 2019-06-11. Det framgår ej av protokollen att beslutet följts upp.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Har någon uppföljning skett gällande framtagandet av internkontrollplan? 	
<p>Arbetsmiljöprocess: Under året har en arbetsmiljöprocess pågått.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Status i dagsläget kring detta/åtgärder som vidtagits etc.? 	
<ul style="list-style-type: none"> - Vilka ses som de största framtida utmaningarna enligt direktionen? 	