VÄSTRA GÖTALANDSREGIONEN
REVISIONEN

Diarienummer REV 2017-00044

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för styrelsen för Västarvet år 2016
Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat styrelsen för Västarvets verksamhet under år 2016.

Styrelsen för Västarvet ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår samlade kommentar och bedömning från granskningen under året samt omfattningen av granskningen framgår av revisionens årspromemoria, som fogats till revisionsberättelsen för regionstyrelsen.

Vi bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den fyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för styrelsen för Västarvet och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 15 mars 2017

Birgitta Eriksson
Ordförande

Ulf Sjösten
Vice ordförande

Bernt Sabel

Ulla Göthager

Krister Stensson

Per Waborg

Bo-Lennart Bäcklund

Marie Engström Rosengren

Staffan Albinsson

Wimar Sundeen

VÄSTRA GÖTALANDSREGIONEN

Årsrapport Västarvet 2016

Diarienummer REV 2017-00044

Behandlad av revisorskollegiet den 15 mars 2017

Årets granskning av Västarvet

1. Inriktning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

2. Genomförd granskning

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan avseende Västarvet. I granskningen har revisorerna biträtts av revisionsenheten. Granskningen har genomförts av Marit Käppi vid revisionsenheten. Därtill har räkenskaperna granskats av Deloitte.

Under året har följande områden bevakats/granskats; styrelsens protokoll, delårsrapporter, årsredovisning och intern kontrollplan. Vidare har nämndfördjupning gjorts avseende Västarvets arbetsmiljöarbete och avtalstrohet. Revisorernas arbetsgrupp har träffat nämndens presidium och förvaltningsledning i den årliga granskningen av nämnder och styrelser vid ett tillfälle under året.

2.1 Granskning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I Årsredovisningen för 2016 redogör Västarvet för ekonomiskt resultat, fullmäktiges prioriterade mål och fokusområden samt måluppfyllelse av Kulturnämndens uppdragsbaserade verksamhetsstöd.

- Det ekonomiska resultatet för år 2016 uppgår till + 1 mnkr. Intäkternas positiva avvikelse mot budget beror på att uppdrags- och projektverksamheten samt försäljning i museernas butiker ligger över budget.
- Avseende fullmäktiges prioriterade mål om att deltagande i kulturlivet ska öka och fokusområdet att stärka barn och ungas möjligheter att delta i kulturlivet redovisas besök till Västarvets besöksmål, elever i pedagogisk verksamhet samt deltagare i programverksamhet.
- Besökssiffrorna är i paritet med föregående år ca 500 000. Elever i pedagogisk verksamhet har ökat med 14 procent till 30 600 jämfört med föregående år (26 700). Deltagare i programverksamhet har minskat under året. Utfallet i år är ca 95 000 deltagare att jämföras med föregående års utfall vilket låg på ca 130 000.

- Västarvets verksamhet har blivit mer känd hos invånare, kommuner och andra samverkansparter. Det har lett till ökad efterfrågan på konsulenttjänster och pedagogisk verksamhet.
- För att öka tillgängligheten till de 11 miljoner kulturhistoriska föremål som Västarvet ansvarar för pågår en digitalisering. En plan för effektivare användning av digitala kanaler har tagits fram *”Långsiktig utvecklingsplan för kommunikation i digitala medier.”* Västarvets hemsidor har under året haft 662 400 besökare (2015 var antalet besökare 432 749).
- I enlighet med fullmäktiges mål om att arbetsmiljön ska förbättras och sjukfrånvaron ska minska samt medarbetarenkätens resultat har samtliga Västarvets personal genomgått tre utbildningstillfällen om stress och stresshantering. Sjukfrånvaron har minskat något sedan föregående år och ligger på 5,2 procent.
- Antalet underställda medarbetare per chef ligger inom regionens normtal, 10-35 anställda.
- Västarvet arbetar med kvalitetsutveckling utifrån Swedish Welcomes rapporter, publikundersökningar och kännedomsmätningar.
- På regiondirektörens uppdrag har kulturchefen och förvaltningscheferna vid KiV och Västarvet arbetat med gränssnitt och potential för utökad samverkan.[1] En Samverkansplattform träder i kraft för verksamheterna under 2017.

En mer detaljerad uppföljning av verksamheten återfinns i Västarvets ”Uppföljning av verksamhetsplan 2016.”[2] Den bygger på en redovisning av Kulturnämndens nedbrutna uppdrag till Västarvet utifrån fullmäktiges mål.

Revisionens bedömning av måluppfyllelse:

Av årsredovisningen framgår att Styrelsen för Västarvet har en ekonomi i balans. Vidare pågår ett strukturerat arbete för att leva upp till fullmäktiges mål om ökat deltagande i kulturlivet samt fokusområdet barn och ungas deltagande i kulturlivet. Styrelsen har uppfyllt sin redovisning av verksamheten till regionstyrelsen, fullmäktige samt till beställaren kulturnämnden.

2.2 Granskning av arbetsmiljö och sjukfrånvaro

Syfte/ Revisionsrisk	Risk för att sjukfrånvaron på 5,3 procent bland de 144 medarbetarna påverkar ekonomi, arbetsmiljö och verksamhet negativt. Granskningen har fokuserat på förvaltningens åtgärder för att förbättra arbetsmiljö och minska sjukfrånvaro. Risken har behandlats på revisionens möten med förvaltningsledningen samt på revisorernas arbetsgruppsmöten med Västarvets presidium.
Iakttagelse	Medarbetarenkäten som genomfördes 2015 visade på höga värden av arbetsrelaterad stress samt en sjunkande upplevelse av delaktigheten

[1] PM, Samverkansplattform, RS Dnr RS 3261-2014
[2] Uppföljning av verksamhetsplan 2016 Dnr VA 2016-00945

bland medarbetarna. Under året har tre utbildningstillfällen om stress och stresshantering genomförts för all personal. Friskvårdsbidraget har höjts. Alternativt kan medarbetarna välja att i stället träna en timma i veckan på betald arbetstid. Arbetsmiljön är en stående punkt på APT-möten. Utbildning i organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4) har genomförts för chefer och skyddsombud.

Bedömning Bedömningen är att risken är hanterad på ett tillfredsställande sätt av Västarvet. Under året har sjukfrånvaron minskat något till 5,23 procent. Uttaget av friskvårdsbidrag har ökat jämfört med föregående år. Det kan dock konstateras att det finns fortsatta utmaningar inom området, vilka kommer att följas i granskningen 2017.

2.3 Granskning av inköp och avtalstrohet

Syfte/ revisionsrisk Risk för att inköp av varor och tjänster inte följer regionens inköpspolicy, ramavtal och riktlinjer för direktupphandling.

Granskningen har fokuserat på hur Västarvet säkerställer att upphandling sker enligt regionens inköpspolicy. Risken har behandlats på möten med förvaltningsledningen och i fördjupade intervjuer med ansvarig tjänsteman.

Iakttagelse Västarvet har haft en bristande intern kontroll avseende hur inköp sker. Det har inte förekommit någon uppföljning av avtalstrohet. Styrelsen har därmed inte fått någon avrapportering av hur inköpen förhåller sig till inköpspolicyn i regionen. Under året har risken har varit föremål för styrelsens fokus i samband riskanalysen inför ny internkontrollplan. I styrelsens åtgärdsplan finns risken tydliggjord. Åtgärder som kommer att vidtas är utbildning och regelbunden uppföljning av avtalstrohet som ska rapporteras till styrelsen. Förvaltningsledningen har under året anställt en inköpscontroller vars uppgift blir att följa upp och analysera inköp och avtalstrohet.

Bedömning Bedömningen är att risken är identifierad och hanterad på ett tillfredsställande sätt av Västarvets styrelse. Revisionen kan dock konstatera att det finns fortsatta utmaningar avseende kunskap och implementering inom området beroende på förvaltningens geografiska spridning. Revisionen kommer att följa det fortsatta arbetet 2017.

2.4 Granskning av intern kontroll

Syfte/ Revisionsrisk Risk för bristande riskanalys och riskbedömning i Västarvets styrelse. Internkontrollplanen har fokus på uppföljning av löpande verksamhetsprocesser i förvaltningens administration. Styrelsen har inte varit engagerad.

	Granskningen har fokuserat på process och resultat i framtagandet av ny internkontrollplan för 2017. Risken har under året behandlats på möten med förvaltningsledningen, fördjupade intervjuer med ansvarig tjänsteman samt på arbetsgruppsmöten med Västarvets presidium.
Iakttagelse	Arbetet med ny internkontrollplan inleddes med en workshop där styrelsens presidium gjorde riskanalys och riskbedömning, förslag till åtgärdsplan samt till plan för intern kontroll. Ett utkast till beskrivning av kontrollmiljön hade dessförinnan tagits fram på tjänstemannanivå. Hela materialet sändes ut till styrelsen inför sammanträdet i november 2016 där tid vara avsatt för att diskutera och ytterligare bearbeta materialet inför beslut.
Bedömning	Bedömningen är att risken är hanterad på ett tillfredsställande sätt av Västarvets styrelse. Styrelsen har följt regionstyrelsen riktlinjer för intern kontroll.

3. Granskning av räkenskaper

Deloitte har granskat räkenskaperna och konstaterar att ”Årsredovisningen och den löpande redovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar.”