

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för styrelsen för Västarvet år 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat styrelsen för Västarvets verksamhet under år 2017.

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 revisionsred 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 14 mars 2018



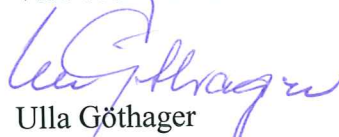
Birgitta Eriksson
Ordförande



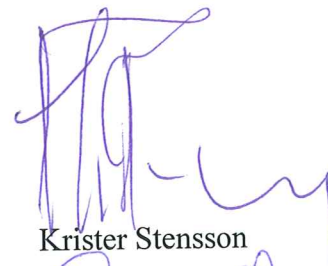
Ulf Sjösten
Vice ordförande



Bernt Sabel



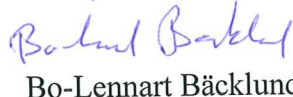
Ulla Göthager



Krister Stensson



Per Waborg



Bo-Lennart Bäcklund



Gun Alexandersson Malm



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

Årsrapport

Styrelsen för Västarvet 2017

Diarienummer REV 2017-00085

Behandlad av revisorskollegiet 14 mars 2018

INNEHÅLL

Årets granskning	1
Styrelsen för Västarvet ansvar	1
Resultatet av revisorernas granskning.....	3
Styrelsens utformning av styrning	3
Styrelsens genomförande av uppföljning och kontroller	5
Styrelsens resultat och effektivitet.....	7
Styrelsens räkenskaper.....	8
Revisorernas sammanfattande bedömning.....	9

Årets granskning

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.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsledning för kommunal verksamhet. Vidare omfattar revisionen revisorskollegiets ramplanering där regionövergripande risker identifierats och prioriterats. Det omfattar även revisorskollegiets riktlinjer samt revisionsenhetens riktlinjer och rutiner.

Granskningen har genomförts av Marit Käppi på revisionsenheten. Revisorskollegiets kontaktperson är Bo-Lennart Bäcklund. Därtill har räkenskaperna granskats av Deloitte.

En nämndför djupning har gjorts avseende styrelsens implementering av regionens nya inköspolicy. Den är en del i en fördjupad granskning av regionens implementering av ny inköpsprocess där samtliga nämnder/styrelser har berörts. En nämndför djupning har också gjorts av styrelsens efterlevnad av Boverkets föreskrifter om att enkelt avhjälpna hinder ska åtgärdas i publika lokaler. Vidare har en nämndför djupning gjorts av risken för bristande effektivitet och samagerande med koncernavdelning kultur samt Kultur i Väst

Årets granskning har även omfattat agenda och minnesanteckningar från revisorernas årliga möte med Västarvets presidium, intervjuer i samband med nämndför djupningar och granskning av årsredovisning, delårsrapporter, internkontrollplan samt nämndens mötesprotokoll och handlingar. Resultat från granskningarna presenteras kortfattat i denna rapport.

Västarvets ledning har beretts tillfälle att faktagranska årsrapporten. Nämndför djupningarna har faktagranskats av ansvarig tjänsteperson.

Styrelsen för Västarvet ansvar

Styrelsen granskas och bedöms utifrån det samlade ansvar som följer av fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter.

Västarvet driver besöksmålen Forsviks bruk, Göteborgs Naturhistoriska museum, Lödöse museum, Slöjd & Byggnadsvård, Vitlycke museum i Världsarv Tanum och Vänersborgs museum.

Regionfullmäktige har beslutat om styrelsens reglemente och beskriver styrelsens uppgifter följande: ”Styrelsen svarar för drift, förvaltning och utveckling av Västra Götalandsregionens natur- och kulturarvsverksamhet. Styrelsen ska verka för samordning och utveckling inom natur- och kulturarvssektorn i samverkan med regionens kommuner, civilsamhället och andra aktörer inom natur- och kulturarvsområdet”.

Styrelsen för Västarvet är en utförarstyrelse som får merparten av sina uppdrag från beställarnämnden kulturnämnden. Nämnden anger ekonomiska förutsättningar och uppdrag med indikatorer i syfte att säkra att medlen används för att skapa kultur på ett sätt som går i linje med regionens kulturpolitik och kulturstrategi. Uppdragen från

kulturnämnden är i sin tur en nedbrytning av fullmäktiges mål och fokusområden inom kulturområdet.

Västarvet tilldelas ett ”Uppdragsbaserat verksamhetsstöd av kulturnämnden.” Uppdraget gäller för en treårsperiod. För 2017 omfattar det perioden 2015-2017. Under året har nya uppdrag för perioden 2018-2020 utformats i en process mellan Västarvet och Kulturnämnden

Styrande lagar

Västarvet ingår som en del i det nationella systemet för natur- och kulturmiljöarbete och samhällsplanering. Arbetsfältet styrs framför allt av följande lagar:

- Kulturmiljölagen
- Plan- och bygglagen
- Naturresurslagen
- Miljöbalken

Västarvet har också att ta hänsyn till branschspecifika regler, främst ICOMs¹ etiska regler.

Västra Götalandsregionens styrdokument

Regionfullmäktiges budget är det övergripande styrdokumentet för regionens verksamheter.

RF budgetmål och fokusområden som berör Västarvets verksamhet

Det övergripande målet i fullmäktiges för 2017 budget är att ”**Deltagande i kulturlivet ska öka.**” Därutöver finns det ett antal fokusområden som Västarvet har att förhålla sig till:

- Bryta utanförskap och segregation och stärka kopplingen mellan utbildning och arbetsliv.
- Göra Västra Götaland till modell för hållbar landsbygdsutveckling och samspelet stad-land.
- Stärka barns och ungas möjligheter att delta i kulturlivet.
- Utveckla samverkan mellan regionens kulturverksamheter och civilsamhället/det fria kulturlivet.

Inom arbetsmiljö och personalområdet anger fullmäktige följande fokusområden:

- Möjligheterna till karriär- och kompetensutveckling ska förbättras
- Arbetsmiljön ska förbättras och sjukfrånvaron minska
- Satsa på ledarskap
- Utveckla ett målmedvetet, strukturerat och hälsofrämjande arbete för minskad sjukfrånvaro

Därutöver har regionfullmäktige/regionstyrelsen fastställt ytterligare dokument som styrande för regionens verksamheter. Nedan anges de viktigaste för Västarvets verksamhet:

- Kulturstrategi och kulturplan för Västra Götaland (se nedan under rubriken kulturstrategi)
- Västra Götaland 2020 – regional strategi för tillväxt och utveckling

¹ ICOM, International Councils of Museums

- Inköspolicy
- IS/IT-policy
- Policy för jämställdhet och mångfald
- Säkerhetspolicy
- Miljöpolicy
- Miljöprogram för Västra Götalandsregionens verksamheter
- Handlingsplan för implementering av FNs konvention om barnets rättigheter
- Policy och handlingsplan för Västra Götalandsregionens arbete med mänskliga rättigheter
- Regional strategi för säkerhetsarbetet
- Personalvision
- Policy för hälsa och arbetsmiljö
- Resepolicy
- Riktlinjer för representation
- Arkivreglemente för Västra Götalandsregionen

Kulturstrategin – En mötesplats i världen

Den av fullmäktige och kulturnämnden beslutade kulturstrategin omfattar fem strategiområden som ska vara ledande inom VGR´s kulturarbete: ett **vidgat deltagande, utvecklade kapaciteter, gynnande av nyskapande, bättre nyttjande av tekniken samt ökad internationalisering.**

Styrelsen för Västarvet har beslutat om följande styrdokument:

MR-plan för Västarvet 2015-2017 (Ny plan för 2018-2020 beslutas i april)

Detaljbudget för Västarvet 2017

Västarvets verksamhetsplan 2017

Internkontrollplan för 2017

Egenkontrollplan för 2017

Krishanteringsplan med kriskommunikationsplan

I Västarvets verksamhetsidé ingår uppgiften att **tillgängliggöra, levandegöra och förvalta natur- och kulturarvet i regionen**

Resultatet av revisorernas granskning

Revisorernas granskning utgår från att Västarvet ska utforma styrning, uppföljning och kontroller utifrån sitt ansvar i reglementet, fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter. Vidare ska styrelsens räkenskaper vara rättvisande. Det innebär sammantaget att nämnden har tagit sitt ansvar.

Styrelsens utformning av styrning

Västarvets planering och styrning av verksamheten utgår ifrån reglementet, fullmäktiges budget, fullmäktiges beslut om kulturstrategi, kulturnämndens uppdrag, lagstiftning och övriga styrdokument däribland plan för intern kontroll. Styrelsen har brutit ned fullmäktiges mål och kulturstrategins utpekade områden och identifierat egna strategiska mål och utvecklingsområden.

Västarvet har som ett led i att uppfylla sina övergripande mål i reglementet, regionens kulturstrategi och de egna målen om att **tillgängliggöra** utbudet tagit fram ”Utvecklingsplan för Publik verksamhet 2015-2020” för Västarvets besöksmål.

Planen har arbetats fram i workshops med näringslivet, turismanläggningar, digitala verksamheter, offentliga verksamheter, forskning och högskolor. Planen betonar att det har skett en perspektivförskjutning i museisektorn vad gäller museernas relation till sin publik där fokus har ändrats från att prioritera bevarandet av samlingarna till ett arbete som präglas av tillgänglighet och publikvänlighet.

Styrelsen för Västarvet har tagit beslut om en plan för mänskliga rättigheter (MR) för perioden 2015-2017.² Planen innehåller beskrivningar av FN's förklaring och konventioner om mänskliga rättigheter, diskrimineringslagar, operativ plan för Västarvets rättighetsbaserade arbete samt organisation, ansvar och uppföljning. En MR- grupp är utsedd av förvaltningschefen liksom ett barnrättsombud. Det finns en webbaserad utbildning avseende MR vilken är obligatorisk för alla nyanställda. MR-frågorna är en stående punkt på chefsmötena.

För att nå fullmäktiges mål om att ”Stärka barns och ungas möjligheter att delta i kulturlivet” har Västarvet beslutat om en utvecklingsplan för Västarvets pedagogiska verksamhet riktad mot skolan för perioden 2015-2020. Planen utgår från VGR's beslutade kulturstrategi om ett **vidgat deltagande, utveckla kapaciteter, gynna nyskapande nyttja tekniken och öka internationaliseringen**. I det operativa arbetet ingår bland annat att öka tillgänglighet för funktionshindrade, metoder för att nå ut till ekonomiskt utsatta områden, former för dialogen med lärare samt utveckling av digitala pedagogiska arenor.

I enlighet med kulturstrategins mål om att nyttja tekniken har Västarvet beslutat om en ”Utvecklingsplan för Västarvets kommunikation i digitala medier.” Syftet är att ta fram en förvaltningsgemensam strategi - för att undvika den spretighet och ojämna kvalitet som tidigare hemsnickrade webbsidor uppvisat. Planen innehåller organisering av kommunikationsarbetet, ansvarsområden samt rutiner för uppföljning och utvärdering.

Värdegrundsarbete

Västarvet har en geografiskt spridd verksamhet och verksamheter med en alldeles egen historisk bakgrund och styrmiljö. Det innebär en risk för suboptimering och ”autonomiutbrott”. För styra och öka samhörigheten och samsynen på Västarvets uppdrag och mål har ett värdegrundsarbete genomförts under året.

Intern kontroll

Styrelsen för Västarvet beslutade på ett möte i slutet på 2016 om en plan för intern kontroll 2017. På mötet beslutades också detaljbudget och verksamhetsplan för 2017. Arbetet med internkontrollplanen inleddes med en workshop där styrelsen gjorde en riskanalys och riskbedömning.

Den interna kontrollen ingår som en del i ledningssystemet där styrelsen har ansvar för att ta fram regler och förvaltningschef för uppföljning och avrapportering till styrelsen.

De risker som identifierades var bland annat dialogen med beställaren om verksamhetens ekonomiska förutsättningar och uppdrag, att arbetet med Boverkets riktlinjer för enkelt

avhjälpna hinder inte följs, svag efterlevnad av LoU och regionens nya inköspolicy samt bristande säkerhetskultur. Ansvarig för dialogen med beställaren är styrelsens ordförande. I övrigt är det förvaltningschefen som har ansvar för åtgärder och avrapportering till styrelsen.

Nämndför djupning - Risk för att inköp görs utanför gällande regelverk

En nämndför djupning har gjorts av Västarvets styrning avseende införande av regionens nya policy för inköp.

Västarvets riskanalys och åtgärdsplan för 2017 innehåller åtgärder för att komma till rätta med Västarvets tidigare låga avtalstrohet. Enligt åtgärdsplanen har utbildning om LoU och VGR´s nya policy för inköp genomförts med chefer och medarbetare som har rätten att göra inköp. Utbildningen har hållits av administrativ chef och förvaltningens inköpscontroller. Introduktionen för nyanställda omfattar inköpsregler och vad det kan innebära för risker att de inte följs. Inköpsfrågor tas upp på arbetsplatsträffar inom enheterna. Koncernkontoret inköpsavdelning har vid ett par möten informerat om ny policy.

Den nya policyn i regionen anger att alla inköp ska gå via inköpsavdelningen. Men, eftersom Västarvets behov av inköp ofta har karaktären av ”udda och diverse” så anlitas även andra leverantörer ”utanför” avtal. Detta sker med inköpsavdelningens goda minne då det handlar om varor och tjänster där det krävs specialistkompetens och där utbudet på marknaden är begränsat.

Årets mätning av leverantörstroheten, som görs av avdelning inköp på koncernkontorets visar att leverantörstroheten inom Västarvet har ökat

Tillgänglighet och stöd från avdelning inköp avseende hjälp vid upphandling bedöms fortsatt ha brister avseende de behov som Västarvet har. Begäran om stöd vid upphandling av entreprenör vid museernas caféverksamhet har tagit orimlig tid vilket har påverkat Västarvets planering av verksamheten.

Bedömning

- *Västarvet har hanterat risken om att regelverket inte följs avseende inköp på ett ändamålsenligt sätt genom att informera, utbilda och kommunicera. Det finns en inköpscontroller som kan kontaktas av verksamheterna vid tveksamheter. Medvetenheten om gällande regelverk kring inköp har ökat vilket återspeglas i mätningen av leverantörstroheten.*

Styrelsens genomförande av uppföljning och kontroller

Styrelsen för Västarvets genomförande av sitt uppdrag, efterlevnaden av fullmäktiges fokusområden och styrelsens plan för intern kontroll beskrivs kortfattat nedan.

För att leva upp till fullmäktiges fokusområde om att ”Göra VGR till modell för hållbar landsbygdsutveckling och samspel stad/land arbetar Västarvet bland annat tillsammans med Turistrådet Västsverige för att skapa fler arbetstillfällen inom turism med fokus på vandrings- och cykelleder. Tillsammans med Kultur i Väst och Koncernavdelning Kultur arrangerades under året fyra seminarier om kulturdriven platsutveckling.

Under fullmäktigemålet om att bryta utanförskap och stärka kopplingen mellan utbildning och arbetsliv kan nämnas Västarvets samarbete med hemslöjdskonsulenterna i Region Skåne och Stockholm. Syftet är att samordna och sprida erfarenheter om integrationsarbete, vidgat deltagande och kulturell mångfald.

I anslutning till fullmäktiges långsiktiga mål om att ”Deltagandet i kulturlivet ska öka” och fokusområdet ”Stärka barn och ungas möjligheter att delta i kulturlivet” genomför Västarvet ett antal kvantitativa undersökningar bland annat besöksstatistik.

I syfte att undanröja hinder för en speciell grupp av funktionshindrade har ett arbete genomförts på Lödöse museum för att öka tillgängligheten för barn och unga med neuropsykiatriska funktionshinder.

Samtliga kontroller i plan för Intern kontroll 2017 har genomförts och rapporterats till styrelsen. Avseende risken för att inköpslag och inköspolicy inte efterlevs har extra insatser gjorts för att kommunicera policy och regelverk till förvaltningens olika delar i VGR. För att ytterligare säkerställa att inköspolicyn efterlevs har förvaltningen en inköpscontroller.

Sedan halvårsskiftet 2017 har Västarvet infört Med Control PRO för avvikelserapportering.

Avseende risken för bristande dialog med beställaren har presidiet och förvaltningen haft överläggningar med kulturnämnden inför det ”Uppdragsbaserade verksamhetsstödet 2018-2020”.

Minnesanteckningar från mötet mellan Västarvets presidium och revisorerna den 3 maj 2017.

Under dialogmötet mellan revisorerna och Västarvets presidium diskuterades dialogen med beställare och ägare. Presidiet konstaterade att årets dialog med beställaren, kulturnämnden kring de nya uppdragen för 2018-2020 har varit avsevärt bättre än tidigare år. För första gången har det skett en dialog om både uppdrag och budget. Avseende dialogen med ägaren är den obefintlig enligt styrelsen. På tjänstepersonsnivå har koncernkontorets controller regelbundna möten med förvaltningen vilket upplevts som positivt.

Nämndför djupning – Risk för att Boverkets regler om enkelt avhjälpna hinder (EAH) inte efterlevs

Enligt Boverket föreskrift³ ska fastighetsägare ansvara för att skapa tillgänglighet och användbarhet för personer med nedsatt rörelse- eller orienteringsförmåga. Föreskriften gäller lokaler dit allmänheten har tillträde s.k. publika miljöer. För Västarvets del handlar det bland annat om museerna. Enligt föreskriften gäller det enklare hinder i form av höga trösklar, avsaknad av ledstänger, tunga dörrar, bristfällig skyltning, bristande kontrastmarkering etc.

Risken för att Boverkets regler om enkelt avhjälpna hinder inte följs är med i Västarvets plan för intern kontroll. Konsekvenserna av risken bedöms vara att invånarna inte har tillgång till kultur på lika villkor och att statsbidraget kan dras in. När det gäller indraget statsbidrag handlar det om att statens kulturråd anger att kulturverksamheter som inte har

³ Boverkets föreskrifter BFS (2011:13) ändrad (2013:9) HIN (2013:9)

avhjälp sina enkla hinder riskerar att bli utan bidrag från och med 2017. Enkelt avhjälpta hinder lyfts också i Västarvets MR-plan.

Västarvet arbetar med tillgänglighet på olika sätt. Merparten av Västarvets publika lokaler finns med i regionens tillgänglighetsdatabas som drivs av kommittén för mänskliga rättigheter. På förvaltningsnivå pågår ett arbete med att se över samordna skyltningen på de publika platserna. På museerna sker arbete med att kontrastmarkera i entréer, trappor etc. och tillgänglighetsanpassa utställningar för olika typer av funktionsvariationer.

Västarvet har utsett fastighetsansvariga för respektive förhyrning. I fastighetsansvaret ingår bland annat att föra dialog med fastighetsägaren om fysisk tillgänglighet. Ansvar och uppdraget kommuniceras från ledningens sida vid chefsdagar och i andra mötesfora. Ett problem i sammanhanget kan vara att det är enbart Vitlycke museum och Kulturlagret som ägs av VGR i övrigt är det andra huvudmän för regionens museer företrädesvis kommuner, kommunala bolag och privata aktörer.

Ett annat problem är att tillgänglighetshinder ofta inte tillhör kategorin enkelt avhjälpna hinder utan innebär ett större ingrepp i fastigheten och därmed en kostnad för fastighetsägaren som återkommer i hyresavin för Västarvet. Det kan exempelvis handla om att öka tillgängligheten genom hissanläggningar. Här handlar det mer om ett förhandlingsläge än om enkelt avhjälpna hinder.

Rekommendation

- *Västarvets styrelse bör skaffa sig en bild av nuläget av enkelt avhjälpna hinder och en plan för åtgärder för att öka tillgängligheten oavsett om det är enkelt avhjälp eller inte. I mer komplicerade fall där det krävs en förhandling rekommenderas styrelsen att söka bistånd av Västfastigheter kompetens inom externa inhyrningar av lokaler.*

Styrelsens resultat och effektivitet

Styrelsen har att leva upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter. Vidare ska styrelsen genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

Styrelsen ekonomiska resultat visar ett mindre överskott på 300 000 kr. Det verksamhetsmässiga resultatet avseende fullmäktiges övergripande mål om att deltagandet i kulturlivet ska öka och kulturstrategins mål om vidgat deltagande i kulturlivet visar Västarvet i kvantitativa termer att besöken till Västarvets besöksmål uppgick till 501 692 besökare. Föregående år uppgick antalet besökare till 493 291 besökare.

Avseende fullmäktiges mål om stärka barns och ungas möjligheter att delta i kulturlivet visar Västarvets uppföljning av elever i pedagogiskt verksamhet att 30 695 elever har deltagit jämfört med föregående år då siffran låg på 30 632 elever.

Mätningar av leverantörstrohet inom visar att Västarvet uppnår 54 procent under året. Det är en ökning från den mycket låga nivå som Västarvet visat i tidigare mätningar.

Införandet av regionens avvikelssystem Med Control PRO har lett till en ökning av avvikelserapporter. Drygt 20 avvikelser har rapporterats under perioden juli-december 2017, jämfört med perioden helåret 2016 då 3 avvikelser rapporterades.

För att nå ut till barn och unga samt undanröja hinder för funktionsnedsatta på Västarvets besöksmål har en metodutveckling genomförts på Lödöse museum som ska göra det möjligt för barn och unga med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar att delta i Västarvets verksamhet. Lokalerna har anpassats efter målgruppens behov. Under 2018 kommer metoden att appliceras på andra besöksmål.

Nämndför djupning – Risk för bristande effektivitet och samagerande med koncernavdelning kultur samt Kultur i Väst

En risk för bristande effektivitet i genomförandet i sitt uppdrag som identifierats inom regionens egna verksamheter inom kulturområdet är otydlighet i rollfördelning, ansvar och arbetssätt avseende avdelning kultur inom koncernkontoret, Västarvet och Kultur i Väst.

Verksamheterna agerar i mångt och mycket på samma arena utan kunskap om vad den andra gör. Det har skapat förvirring i förhållandet med kommunerna, det fria kulturlivet och det civila samhällets aktörer.

Under 2016 påbörjades arbetet med att få till stånd en effektivare samverkan och bättre synergieffekter mellan de tre enheterna. Arbetsgrupper bildades för olika områden; bidrag och främjandeverksamheter, samarbete med kommunerna, samverkan med folkbildningen, gemensamma konferenser, internationell samverkan, samverkan mellan olika konstområden samt kommunikation. Grupperna diskuterade på operativt plan gemensamma rutiner, gemensamma konferenser och nätverksmöten, kommunikationssamordning, gemensamma utredningar etc.

Under våren 2017 hölls ett uppstartsmöte ”Kulturting” där sammanlagt 400 politiker och tjänstepersoner från regionens olika delar deltog och där kulturens tre regionala aktörer krokade arm och visade en enad front. Mötet är utvärderat och återkommer som ett årligt inslag i att stärka dialogen inom kulturområdet mellan region, kommuner, kommunalförbund, det civila samhället och det fria kulturlivet. Kulturtinget under våren följdes upp med fyra delregionala dialoger där presidierna för Kultur i Väst, Västarvet och kulturnämnden deltog.

Bedömning

- *Risken med bristande samagerande med omvärlden har hanterats på ett ändamålsenligt sätt och bidragit till att de egna verksamheterna inom kulturområdet visar ett gemensamt ansikte utåt.*

Styrelsens räkenskaper

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att årsredovisning och delårsrapport är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Av årets granskning av revisionsbyrån Deloitte framgår att:

- *Årsbokslutet visar en rättvisande bild av enhetens resultat och ställning. Årsrapporten och den löpande redovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven*

*enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar.
Oförändrade redovisningsprinciper har tillämpats.*

Revisorernas sammanfattande bedömning

Årets revision har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsred för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan avseende styrelsen för Västarvet. Granskningen har genomförts utifrån revisionsenhetens granskningsprogram och i dialog med berörda verksamheter.

Utifrån vad som framkommit i årets granskning av styrelsen bedömer revisionsenheten att verksamheten i allt väsentligt bedrivits ändamålsenligt, med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och med en tillräcklig intern kontroll. Dock lämnar enheten i årsrapporten rekommendationer inom områden som styrelsen under 2018 bör utveckla och förbättra och som ansvarig yrkesrevisor kommer återkomma till under revisionsåret 2018.

Rapporter och underlag

Nämndfördjupning - Risk för att inköp görs utanför gällande regelverk

Nämndfördjupning – Risk för att Boverkets regler om enkelt avhjälpna hinder (EAH) inte efterlevs

Minnesanteckningar från mötet mellan Västarvets presidium och revisorerna den 3 maj 2017.

Västarvets årsredovisning samt delårsrapporter per mars och augusti