

DNR: 32-2012-0763

MODERNA MUSEET

BESLUT: 2013-03-26

BOX 16382

103 27 STOCKHOLM

## Moderna museets årsredovisning 2012

Riksrevisionen har granskat Moderna museets (MM) årsredovisning, daterad 2013-02-22. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

Efter att ha granskat årsredovisningen och lämnat revisionsberättelsen, vill Riksrevisionen fästa överintendentens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2013-04-29 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### Kostnadsfördelningen på prestationstyper bör förfinas

MM har valt att indela verksamheten i två olika verksamhetsgrenar i enlighet med 3 kap. 2 § förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB). De två verksamhetsgrenarna är *Samla och bevara* respektive *Visa och förmedla*. Intäkter och kostnader för dessa verksamhetsgrenar redovisas i tabell 1 i årsredovisningen. De sammanlagda kostnaderna för de två verksamhetsgrenarna summeras till myndighetens totala verksamhetskostnader för respektive år i tabellen, vilket är korrekt.

För varje verksamhetsgren har MM också valt att redovisa några prestationstyper som myndigheten anser vara viktiga för att redovisa verksamhetens resultat i förhållande till myndighetens uppgifter enligt instruktionen. Som exempel kan nämnas att inom verksamhetsgrenen *Samla och bevara* redovisas prestationstyperna *Konservering och förebyggande vård* samt *Förvärv*. För dessa prestationstyper redovisas både volym- och kostnadsuppgifter. De sammanlagda kostnaderna för verksamhetsgrenens prestationstyper utgör hela kostnaden för verksamhetsgrenen. På motsvarande sätt summerar de redovisade kostnaderna för alla prestationstyper och kostnaden för butikerna till verksamhetens totala kostnader, vilket Riksrevisionen bedömer inte är korrekt.

Riksrevisionen bedömer av nedanstående skäl att MM inte har tillräcklig precision i redovisningen av kostnader för respektive prestationstyp.

RIKSREVISIONEN

NYBROGATAN 55

114 90 STOCKHOLM

08-5171 40 00 | WWW.RIKSREVISIONEN.SE



RIKSREVISIONEN

DNR: 32-2012-0763

MODERNA MUSEET

BESLUT: 2013-03-26

BOX 16382

103 27 STOCKHOLM

Ett skäl för bedömningen är att MM bedriver verksamhet (utför prestationer) inom respektive verksamhetsgren vars kostnader inte särredovisas. Exempel på detta är *Forskning och samverkan med universitet och andra museer* samt *Fotografibiblioteket*. Dessa prestationer beskrivs i text under verksamhetsgrenen *Samla och bevara*. Istället för att också särredovisa kostnaderna för dessa prestationstyper under verksamhetsgrenen *Samla och bevara*, behandlar MM dessa kostnader som indirekta kostnader som fördelas ut på samtliga prestationstyper – även dem som redovisas under verksamhetsgren *Visa och förmedla*.

Ett annat skäl för Riksrevisionens bedömning är att, i den verksamhet som MM bedriver, ska kostnaderna för redovisade prestationstyper inte alltid överensstämma med kalenderårets kostnader. Detta framhålls även i Ekonomistyrningsverkets (ESV) handledning (2012:42) *Resultatredovisning*. Även i ESV:s äldre handledning (2009:29) om resultatredovisning beskrivs detta tydligt. En prestation är en produkt eller tjänst som är ett resultat av en eller flera aktiviteter inom verksamheten. För att en prestation ska anses färdig ska den ha lämnat myndigheten eller vara öppen och tillgänglig för målgruppen. Som exempel på en tillgängliggjord prestation nämns i handledningen bl.a. utställningar. Vidare uppmärksammas att årets prestationer och kostnaderna för respektive prestation inte nödvändigtvis hänför sig till samma år. Exempel: Om en ny utställning skapas, kan kostnaderna för att färdigställa denna mycket väl hänföra sig till både år 1 och 2, om utställningen öppnas år 2. I resultatredovisningen år 1 ska då vara sig någon volymuppgift eller några kostnader för utställningen redovisas. I resultatredovisningen för år 2 ska dock volymuppgiften för prestationen (1 ny utställning) och kostnaden för denna (nedlagda kostnader år 1 och år 2) redovisas. För myndigheter som har prestationer som karaktäriseras av ett fåtal projekt med större längd, är det därför inte troligt att kostnaderna för de redovisade prestationerna motsvarar verksamhetens totala kostnader för året.

Ytterligare ett skäl till Riksrevisionens bedömning är att MM:s prestationsredovisning, enligt årsredovisningen, innehåller de viktigaste prestationerna. Således utgör redovisningen ett urval av genomförda prestationer under året, varför summan av kostnaden för dessa sannolikt inte ska överensstämma med verksamhetens totala kostnader för året.

RIKSREVISIONEN

NYBROGATAN 55

114 90 STOCKHOLM

08-5171 40 00 | WWW.RIKSREVISIONEN.SE



RIKSREVISIONEN

DNR: 32-2012-0763

MODERNA MUSEET

BESLUT: 2013-03-26

BOX 16382

103 27 STOCKHOLM

*Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar att MM i kommande årsredovisningar ytterligare förfina kostnadsredovisningen för redovisade prestationstyper.

Ansvarig revisor Marie Örtengren har beslutat i detta ärende. Medverkande revisor Fredrik Nilson har varit föredragande.

Marie Örtengren

Fredrik Nilson

Kopia för kännedom:

*Regeringen**Kulturdepartementet**Finansdepartementet, budgetavdelningen*