

Revisionsrapport

Granskning av verksamheten vid Borgholms slott

Borgholms kommun

*Caroline Liljebjörn
Certifierad kommunal
revisor*

Elin Petersson

Augusti 2017

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning och revisionell bedömning	2
1.1.	Bedömningar mot kontrollmål.....	2
2.	Inledning	5
2.1.	Bakgrund	5
2.2.	Revisionsfråga, revisionskriterier och kontrollmål.....	5
2.3.	Metod och avgränsning	6
3.	Iakttagelser och bedömningar	7
3.1.	Finns det mål för verksamheten?	7
3.2.	Finns avtal som reglerar förhållandet med Statens fastighetsverk och följs avtalet upp?	8
3.3.	Är organisationen ändamålsenlig och ansvarsfördelningen tydlig?	8
3.4.	Vilka avtal har Borgholms slott ingått?	9
3.5.	Vilka kostnader och intäkter har Borgholms slott?	10
3.6.	Redovisas försäljningsintäkter enligt god redovisningssed och med tillräcklig intern kontroll?	11
3.7.	Redovisas mervärdesskatt i enlighet med mervärdesskattelagen (1994:200) och andra riktlinjer från Skatteverket?	12
3.8.	Sker återrapportering av verksamheten till kommunstyrelsen?	13
3.9.	Utvärderas verksamheten i förhållande till satta mål?	13
4.	Bilaga 1	14

1. *Sammanfattning och revisionell bedömning*

I verksamhetsplan med budget 2017 samt plan 2018-2019 ges följande beskrivning: ”Borgholms slott är ruinen av det barockpalats som Karl X Gustav byggde vid mitten av 1600-talet. Idag är Borgholms slott ett av regionens största turistmål som förvaltas av Statens fastighetsverk. Borgholms kommun ansvarar för verksamheten på slottet.”

Av kommunstyrelsens reglemente § 3 framgår att styrelsen ansvarar för utvecklingen av och verksamheten vid Borgholms slott.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

Säkerställer kommunstyrelsen att verksamheten vid Borgholms slott bedrivs ändamålsenligt och med en tillräcklig intern kontroll?

Vi bedömer att kommunstyrelsen endast delvis säkerställer att verksamheten vid Borgholms slott bedrivs ändamålsenligt och med en tillräcklig intern kontroll. Det baserar vi på att det endast delvis finns mål för verksamheten, att det finns avtal som reglerar förhållandet med Statens fastighetsverk och Borgholms kommun, men att avtalet inte följts upp på ett strukturerat sätt. Återrapporteringen till kommunstyrelsen sker i mycket begränsad omfattning eftersom det inte sker någon ytterligare rapportering av verksamheten utöver delårsrapport och årsredovisning. Vidare har inte verksamheten utvärderats i förhållande till de mål som Borgholms kommun satte upp i utvecklingsplanen (se bilaga 1).

Vidare bedömer vi att intäkter och kostnader i allt väsentligt tillhör verksamheten vid Borgholms slott samt att försäljningsintäkter redovisas enligt god redovisningssed och med tillräcklig intern kontroll. Mervärdesskatt redovisas i enlighet med lagen om mervärdesskatt och övriga riktlinjer som Skatteverket utfärdat. Vi bedömer att det finns upplåtelseavtal för de arrangemang som hålls i Borgholms slott och att dessa avtal undertecknats i enlighet med delegationsordningen för kommunstyrelsen.

1.1. *Bedömningar mot kontrollmål*

Kontrollmål	Kommentar
Finns det mål för verksamheten?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att det endast delvis finns mål för verksamheten under verksamhetsåret 2017. Det baserar vi på att det inte finns några detaljerade mål som gäller för år 2017. Däremot finns två övergripande aktiviteter som ska genomföras inom ramen för de övergripande strategiska verksamhetsmålen

som beslutats i samband med budget 2017.

Vi bedömer vidare att det fram till och med år 2016 funnits detaljerade mål för utvecklingen av Borgholms slott inom ramen för samarbetet med Statens fastighetsverk.

Finns avtal som reglerar förhållandet med Statens fastighetsverk och följs avtalet upp?

Delvis uppfyllt

Vi bedömer att det finns avtal som reglerar förhållandet med Statens fastighetsverk och Borgholms kommun. Vi bedömer vidare att avtalet inte följts upp på ett strukturerat sätt och att den uppföljning som gjorts inte har dokumenterats.

Är organisationen ändamålsenlig och är ansvarsfördelningen tydlig?

Uppfyllt

Vi bedömer att organisationen i huvudsak är ändamålsenlig och att ansvarsfördelningen i allt väsentligt är tydlig. Det baserar vi på att det finns en ordinarie organisation för verksamheten vid slottet, att det finns en budget för verksamheten, att delegationsordningen omfattar verksamheten vid slottet samt att beslut har tagits kring taxor för verksamheten där det tydligt framgår vad verksamhetsansvarig kan besluta om. Organisationen bedöms som något underbemannad av de intervjuade.

Vilka avtal har Borgholms slott ingått?

Uppfyllt

Vi bedömer att det finns upplåtelseavtal för de arrangemang som hålls i Borgholms slott och att dessa avtal undertecknats i enlighet med delegationsordningen för kommunstyrelsen.

Vilka kostnader och intäkter har Borgholms slott?

Uppfyllt

Vi bedömer att intäkter och kostnader i allt väsentligt tillhör verksamheten vid Borgholms slott. Det baserar vi på granskningen av transaktioner samt genomförda intervjuer.

Redovisas försäljningsintäkter enligt god redovisningssed och med tillräcklig intern kontroll?

Uppfyllt

Vi bedömer att försäljningsintäkter redovisas enligt god redovisningssed och med tillräcklig intern kontroll. Det baserar vi på de iakttagelser vid gjort i samband med granskningen som visat att RKR 23 följs och att fullständiga underlag finns som visar kassabehållning tillsammans med tömningskvitton.

**Redovisas mervärdesskatt i
enlighet med
mervärdesskattelagen
(1994:200) och andra
riktlinjer från Skatteverket?**

Uppfyllt

Vi bedömer att mervärdesskatt redovisas i enlighet med lagen om mervärdesskatt och övriga riktlinjer som Skatteverket utfärdat.

**Sker återrapportering av
verksamheten till
kommunstyrelsen?**

Delvis uppfyllt

Vi bedömer att återrapporteringen till kommunstyrelsen sker i mycket begränsad omfattning. Det baserar vi på att det inte sker någon ytterligare återrapportering av verksamheten utöver den som sker i delårsrapport och årsredovisning.

**Utvärderas verksamheten i
förhållande till uppsatta
mål?**

Ej uppfyllt

Vi bedömer att verksamheten inte har utvärderats i förhållande till de mål som Borgholms kommun satte upp i utvecklingsplanen.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I verksamhetsplan med budget 2017 samt plan 2018-2019 ges följande beskrivning: ”Borgholms slott är ruinen av det barockpalats som Karl X Gustav byggde vid mitten av 1600-talet. Idag är Borgholms slott ett av regionens största turistmål som förvaltas av Statens fastighetsverk. Borgholms kommun ansvarar för verksamheten på slottet.”

Av kommunstyrelsens reglemente § 3 framgår att styrelsen ansvarar för utvecklingen av och verksamheten vid Borgholms slott.

Revisorerna har beslutat att granska verksamheten vid Borgholms slott och om den bedrivs med tillräcklig intern kontroll.

2.2. Revisionsfråga, revisionskriterier och kontrollmål

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Säkerställer kommunstyrelsen att verksamheten vid Borgholms slott bedrivs ändamålsenligt och med en tillräcklig intern kontroll?

Granskningen sker baserat på följande revisionskriterier:

- Budget för år 2017
- Mervärdesskattelagen (1994:200)
- Övriga riktlinjer från Skatteverket
- Interna styrdokument

Följande kontrollmål ska besvaras av granskningen:

- Finns det mål för verksamheten?
- Finns avtal som reglerar förhållandet med Statens fastighetsverk och följs avtalet upp?
- Är organisationen ändamålsenlig och är ansvarsfördelningen tydlig?
- Vilka avtal har Borgholms slott ingått?
- Vilka kostnader och intäkter har Borgholms slott?
- Redovisas försäljningsintäkter enligt god redovisningssed och med tillräcklig intern kontroll?
- Redovisas mervärdesskatt i enlighet med mervärdesskattelagen (1994:200) och andra riktlinjer från Skatteverket?
- Sker återrapportering av verksamheten till kommunstyrelsen?
- Utvärderas verksamheten i förhållande till uppsatta mål?

2.3. Metod och avgränsning

Granskningen avgränsas till kommunstyrelsen.

Vi har genomfört intervjuer med kommunstyrelsens ordförande, t.f. kunnunchef, t.f. ekonomichef samt verksamhetschef för Borgholms slott.

Vi har tagit del av följande dokument: verksamhetsplan med budget 2017 samt plan 2018-2019, årsredovisning 2016, nyttjanderättsavtal avseende Borgholms slott inklusive hyresavtal, utvecklingsplan för Borgholms slott år 2012-2016, protokoll för hyresgästmöte Borgholms slott 2017-04-13 samt ekonomisk redovisning för år 2016 samt för första kvartalet 2017.

Faktauppgifterna i rapporten har granskats av t.f. ekonomichef samt av verksamhetsansvarig för Borgholms slott.

3. Iakttagelser och bedömningar

För varje kontrollmål redogörs för iakttagelser och vilka revisionella bedömningar som görs därpå.

3.1. Finns det mål för verksamheten?

3.1.1. Iakttagelser

I budgetdokumentet för år 2017¹ finns övergripande strategiska verksamhetsmål utifrån fem perspektiv; medborgare, ekonomi, företagande, medarbetare samt miljö och kultur. I intervjuerna beskrivs att verksamheten vid Borgholms slott omfattas av perspektivet miljö och kultur. De övergripande målen har brutits ned i nämndsmål, därefter till verksamhetsmål vilka åsatts nyckeltal och aktiviteter.

Inom området miljö och kultur ska kännedomen om natur- och kulturhistoriska platser i kommunen öka och samarbetet med externa aktörer som till exempel Statens fastighetsverk bedrivs på ett bra sätt. De aktiviteter som ska genomföras är att ta fram informationsmaterial kring natur- och kulturhistoriska platser samt utvärdera samarbetet som finns med de externa aktörerna.

Verksamheten vid Borgholms slott har ett ekonomiskt mål som framgår av driftredovisningen för år 2017. Målet innebär att verksamhetens kostnader ska täckas av intäkterna. Enligt verksamhetschefen är grunduppdraget att få ekonomin att gå ihop.

Statens fastighetsverk har i samverkan med övriga intressenter upprättat en utvecklingsplan för Borgholms slott år 2012-2016, som Borgholms kommun har ställt sig bakom. Utvecklingsplanen innehåller en vision, långsiktiga mål samt en beskrivning av utvecklande insatser, se vidare bilaga 1. I intervjuerna beskrivs att arbetet med att ta fram en ny plan inte har påbörjats på grund av att det långsiktiga perspektivet inte har prioriterats.

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att det endast delvis finns mål för verksamheten under verksamhetsåret 2017. Det baserar vi på att det inte finns några detaljerade mål som gäller för år 2017. Däremot finns två övergripande aktiviteter som ska genomföras inom ramen för de övergripande strategiska verksamhetsmålen som beslutats i samband med budget 2017.

Vi bedömer vidare att det fram till och med år 2016 funnits detaljerade mål för utvecklingen av Borgholms slott inom ramen för samarbetet med Statens fastighetsverk.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

¹ KF § 185/2016-11-21: Verksamhetsplan med budget 2017 samt plan 2018-2019

3.2. Finns avtal som reglerar förhållandet med Statens fastighetsverk och följs avtalet upp?

3.2.1. Iakttagelser

I början av år 2006 beslutade kommunfullmäktige att teckna ett tioårigt nyttjanderättsavtal respektive hyresavtal med Statens fastighetsverk avseende Borgholms slott och entrébyggnaden². Avtalstiden började 1 januari 2007 och avtalet löper på 10 år. Om ingen av parterna sagt upp avtalet senast ett år före avtalsperiodens utgång förlängs avtalet med tio år i taget.

I intervjuerna beskrivs att det efter den första 10-årsperioden aldrig har varit aktuellt att säga upp avtalet, vilket innebär att det fortsätter att löpa 10 år till. Det har inte skett någon formell uppföljning av avtalet, men inför avtalsperiodens utgång diskuterades samarbetet i kommunledningen. Vi har inte funnit att beslutet att fortsätta samarbetet med Statens fastighetsverk har dokumenterats, men samtliga intervjuade beskriver att samarbetet fungerar bra och att de är inställda på att låta avtalet löpa vidare.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det finns avtal som reglerar förhållandet med Statens fastighetsverk och Borgholms kommun. Vi bedömer vidare att avtalet inte följts upp på ett strukturerat sätt och att den uppföljning som gjorts inte har dokumenterats.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

3.3. Är organisationen ändamålsenlig och ansvarsfördelningen tydlig?

3.3.1. Iakttagelser

Enligt reglementet är det kommunstyrelsen som ansvarar för verksamheten vid Borgholms slott. Den ordinarie organisationen består av verksamhetschefen med 50 % av en heltidstjänst samt kastellan och vaktmästare på heltid. Organisationen är underställd kommunchefen. På sommaren utökas organisationen med cirka 20 anställda samt ungdomar som får sommarjobb genom kommunens försorg.

I intervjuerna beskrivs att verksamheten är något underbemannad till följd av att kostnaderna hålls nere på grund av att intäkterna är osäkra långt in på året. När säsongens intäkter är kända är det för sent att vidta åtgärder för att anpassa kostnaderna.

Det finns en budget för verksamheten som innebär att verksamhetens kostnader ska täckas av verksamhetens intäkter. Både kostnader och intäkter är budgeterade på ansvar, verksamhet och kostnadsslag.

Samarbetet med Statens fastighetsverk regleras av utvecklingsplanen 2012-2016 för Borgholms slott. Enligt utvecklingsplanen finns en utvecklingsgrupp där Statens fastighetsverk och Borgholms kommun hade tre representanter vardera. Från Borgholms kommun ska en tjänsteman med beslutanderätt för slottets verksamhet delta. Utvecklingsgruppen ska träffas minst två gånger per år. Vid mötena deltar verksamhetschefen för kommunens räkning.

² KF § 7/2006-02-06

Det finns även en styrgrupp där kommunstyrelsens ordförande och vice ordförande från kommunen ingår. Styrgruppen ska mötas en gång per år. Enligt uppgift har denna grupp inte haft några möten under innevarande mandatperiod. Ärenden som kräver kommunala beslut lyfts till kommunstyrelsens arbetsutskott eller kommunstyrelsen beroende på dignitet enligt de intervjuade.

Kommunstyrelsens delegationsordning omfattar verksamheten vid Borgholms slott. Enligt delegationsordningen får verksamhetsansvarig hantera löpande ärenden kopplade till verksamheten. Det omfattar till exempel upplåtelse av slottets lokaler enligt fastställda regler och taxor, inköp av inventarier, material m.m. inom slottets verksamhetsområde och budget, beslut om samarrangemang, beslut om projekts igångsättande samt underteckna avtal avseende arrangemang på Borgholms slott.³ Verksamhetsansvarig beslutar om vissa taxor enligt beslut i kommunfullmäktige⁴.

3.3.2. Bedömning

Vi bedömer att organisationen i huvudsak är ändamålsenlig och att ansvarsfördelningen i allt väsentligt är tydlig. Det baserar vi på att det finns en ordinarie organisation för verksamheten vid slottet, att det finns en budget för verksamheten, att delegationsordningen omfattar verksamheten vid slottet samt att beslut har tagits kring taxor för verksamheten där det tydligt framgår vad verksamhetsansvarig kan besluta om. Organisationen bedöms som något underbemannad av de intervjuade.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

3.4. Vilka avtal har Borgholms slott ingått?

3.4.1. Iakttagelser

Upplåtelseavtal skrivs för varje arrangemang som ska hållas i Borgholms slott. Vi har granskat två avtal från säsongen 2017. Avtalen upprättas och undertecknas av verksamhetschefen.

3.4.2. Bedömning

Vi bedömer att det finns upplåtelseavtal för de arrangemang som hålls i Borgholms slott och att dessa avtal undertecknats i enlighet med delegationsordningen för kommunstyrelsen.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

³ KS § 95/2014-06-10

⁴ KF § 185/2016-11-21, sidan 5

3.5. Vilka kostnader och intäkter har Borgholms slott?

3.5.1. Iakttagelser

Vi har granskat den ekonomiska redovisningen för Borgholms slott under år 2016 och från januari till mars 2017. I tabellen nedan visas en sammanfattning av intäkter och kostnader för år 2016 samt för första kvartalet 2017. Belopp i tkr.

	År 2016 jan-dec	År 2017 jan-mars
Intäkter	5 929	54
<i>varav</i>		
<i>Intäkter från försäljning i shop och café</i>	1 011	
<i>Intäkter från arrangemang</i>	635	
<i>Intäkter från entréavgift</i>	4 005	
<i>Intäkter från uthyrning av mobil scen</i>	75	
<i>Intäkter från uthyrning av lokaler</i>	203	54
Kostnader	-5 156	-948
<i>varav</i>		
<i>Personalkostnader</i>	-2 038	-290
<i>Hyra Statens fastighetsverk</i>	-856	-181
<i>Städ- och renhållningstjänster</i>	-173	
<i>Mindre reparationer och underhåll</i>	-94	
<i>Elkostnader</i>	-446	-118
<i>Inköp av tåg</i>	-	-250
<i>Inköp av varor till shop och café</i>	-558	
<i>Förbrukningsmaterial</i>	-162	
<i>Marknadsföring</i>	-446	
<i>Leasingkostnader, fordon</i>	-59	
<i>Arrende vägsamfällighet</i>	-41	-49
<i>Bankavgifter</i>	-97	
<i>Övriga kostnader</i>	-186	-60
Netto	773	-894

I entrébyggnaden sker försäljning av souvenirer. Inne på slottet finns ett café som säljer förfriskningar i form av dryck och lättare tilltugg som glass. Intäkter från arrangemang avser konserter som anordnades under sommaren 2016. Intäkter från uthyrning av lokaler avser så kallade gästabud.

Kommunfullmäktige har för båda de granskade åren antagit taxor för inträde, visningar och uthyrning av mobil scen. Hyran för gästabud och övriga arrangemang bestäms enligt beslutet av verksamhetsansvarig.

De högsta kostnaderna består av personalkostnader och hyra till Statens fastighetsverk. Hyran utgår från en grundhyra samt tillägg med 15 % av intäkterna som överstiger 4,9 mnkr.

3.5.2. Bedömning

Vi bedömer att intäkter och kostnader i allt väsentligt tillhör verksamheten vid Borgholms slott. Det baserar vi på granskningen av transaktioner samt genomförda intervjuer.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

3.6. Redovisas försäljningsintäkter enligt god redovisningssed och med tillräcklig intern kontroll?

3.6.1. Iakttagelser

God redovisningssed för intäkter beskrivs i RKR 18 avseende värdering samt i RKR 23 avseende tidpunkt för bokföring av kontanta inbetalningar, användning av gemensam verifikation vid likartade ekonomiska händelser samt arkivering av räkenskapsinformation.

Vid användning av ett certifierat kassaregister får bokföringen senareläggas till 50 dagar efter utgången av den månad när transaktionen inträffade. Gemensam verifikation får användas vid försäljning av kontant betalning om försäljningen registreras i ett kassaregister. Verifikationen ska då utgöras av tömningskvitton samt kontrollremsor eller journalminnen. Räkenskapsinformation ska sparas i tio år.

Intäkter för gästabad och arrangemang faktureras medan övriga intäkter kommer in via någon av de tre kassorna som finns på slottet. Kassa 1 finns i entrébyggnaden och är öppen hela året. Kassa 2 finns också i entrébyggnaden och används under högsäsong. Kassa 3 finns inne på slottet och används för betalning av pedagogisk verksamhet och café under sommarsäsongen. Kassaapparaterna är certifierade enligt Skatteverkets krav och är utrustade med minneskort där transaktionerna lagras.

Verksamhetschefen gör underlag för fakturering och stämmer av kassaapparaterna. När avstämning görs skrivs ett tömningskvitto, som visar behållningen från förra avstämningen, (z-rapport) ut från kassan. Avstämningkvittot lämnas tillsammans med en rapport till ekonomikontoret. Kontanterna lämnas i en servicebox, som sköts av kontanthanteringsföretaget Loomis. Under sommaren görs det varje dag.

Vi har granskat kopior på fakturor som avser arrangemang och hyra av lokaler under år 2016. Vi har även granskat redovisningen av kassa 1 och 3 under år 2016. Granskningen visar att varje redovisning består av en redovisningsblankett, z-rapport, rapport över korttransaktioner, kopia på redovisningen av kontanter till Loomis samt kontrollremsan från påsen som skickats iväg. Löpnumret på z-rapporten noteras på redovisningsblanketten. Granskningen av redovisningen för kassa 3 visar att alla löpnummer finns utom ett i slutet av säsongen. I samband med faktagranskningen av revisionsrapporten visade det sig att verksamhetsansvarig under granskningens gång skickat in den saknade z-rapporten till ekonomikontoret.

3.6.2. Bedömning

Vi bedömer att försäljningsintäkter redovisas enligt god redovisningssed och med tillräcklig intern kontroll. Det baserar vi på de iakttagelser vid gjort i samband med

granskningen som visat att RKR 23 följs och att fullständiga underlag finns som visar kassabehållning tillsammans med tömningskvitton.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

3.7. Redovisas mervärdesskatt i enlighet med mervärdesskattelagen (1994:200) och andra riktlinjer från Skatteverket?

3.7.1. Iakttagelser

Intäkterna vid Borgholms slott består både av momspliktiga och ej momspliktiga transaktioner. Till de momspliktiga transaktionerna hör försäljningen i shop och café, intäkter från arrangemang samt uthyrning av den mobila scenen. Ej momspliktig verksamhet utgörs av entréavgifter samt uthyrning av lokaler för gästabad.

Vår granskning visar att intäkterna i bokföringen skiljs åt på olika konton beroende på om de är momspliktiga eller inte. Se följande tabell.

	År 2016 jan-dec	År 2017 jan-mars
Intäkter exklusive moms	5 929	54
<i>varav</i>		
<i>Momspliktig försäljning i shop och café</i>	1 011	
<i>Momspliktiga intäkter från konsert</i>	635	
<i>Ej momspliktiga intäkter, entréavgift</i>	4 005	
<i>Momspliktiga intäkter, uthyrning av mobil scen</i>	75	
<i>Ej momspliktiga intäkter, uthyrning av lokaler</i>	203	54

För den försäljning som sker via kassaapparaterna är varorna kodade med rätt momssats. Försäljningen per momssats framgår av tömningskvittot. Beloppen förs över på en redovisningsblankett som visar hur försäljningen med de olika momssatserna ska bokföras.

Avdrag för ingående moms sker på leverantörsfakturor. Redovisning av moms sker i enlighet med Skatteverkets datum för deklaration av mervärdesskatt.

3.7.2. Bedömning

Vi bedömer att mervärdesskatt redovisas i enlighet med lagen om mervärdesskatt och övriga riktlinjer som Skatteverket utfärdat.

Vi bedömer kontrollmålet som uppfyllt.

3.8. Sker åiterrapportering av verksamheten till kommunstyrelsen?

3.8.1. Iakttagelser

Åiterrapportering av verksamheten sker främst i delårsrapporter och årsredovisning för Borgholms kommun. Av årsredovisningen 2016⁵ framgår att det blev en positiv budgetavvikelse som beror på att det anordnades fler konserter under året än planerat, vilket medförde högre intäkter. Kommunchefen beskriver i årsredovisningen för år 2016 att flera framstående artister har bokats för framträdande på slottet inför sommaren 2017.

Verksamhetens ekonomi redovisas för kommunstyrelsen i samband med månatliga budgetuppföljningar av kommunstyrelsens ansvarsområde.

Verksamhetschefen beskriver att han inte varit hos kommunstyrelsen och rapporterat verksamheten mer i detalj. I enlighet med avtal och utvecklingsplan med Statens fastighetsverk äger två hyresgästmöten rum varje år. Från Borgholms kommun är det verksamhetschefen som deltar. På mötet som äger rum under våren överlämnar verksamhetschefen en ekonomisk redovisning samt uppgift om besöksstatistik för det gångna året. Statens fastighetsverk skriver protokoll som verksamhetschefen får ta del av. Protokollet delges inte någon annan i kommunorganisationen. Vi har tagit del av protokollet från mötet som ägde rum den 13 april 2017.

3.8.2. Bedömning

Vi bedömer att åiterrapporteringen till kommunstyrelsen sker i mycket begränsad omfattning. Det baserar vi på att det inte sker någon ytterligare åiterrapportering av verksamheten utöver den som sker i delårsrapport och årsredovisning.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

3.9. Utvärderas verksamheten i förhållande till satta mål?

3.9.1. Iakttagelser

I intervjuerna beskrivs att det ekonomiska målet är det centrala för kommunledningen. Det är i driftredovisningen som verksamheten vid Borgholms slott utvärderas.

Vi kan inte finna att utvecklingsplanen för åren 2012-2016 har utvärderats.

3.9.2. Bedömning

Vi bedömer att verksamheten inte har utvärderats i förhållande till de mål som Borgholms kommun satte upp i utvecklingsplanen.

Kontrollmålet bedöms som ej uppfyllt.

⁵ KL § 68/2017-04-18

4. *Bilaga 1*

Nedan följer utdrag ur Utvecklingsplan för Borgholms slott 2012-2016.

Vision⁶

Utvecklingsarbetet utgår från Statens fastighetsverks och Borgholms kommuns gemensamma vision:

”År 2016 är Borgholms slott ett slott för alla. Här bedrivs en attraktiv verksamhet och lättillgänglig verksamhet under stor del av året. En ständig förnyelse av utbudet gör slottet roligt att återvända till. Borgholms slott är en eftersökt aktör i den lokala och regionala utvecklingen.”

Långsiktiga mål

Parterna har enats kring tre långsiktiga verksamhetsmål:

År 2016 ska Borgholms slott:

1. Attrahera över 108 000 betalande gäster per år
2. Ha 20 % mer återkommande besökare
3. Ha ökat sin omsättning per besökare med 35 %

För att verksamhetsmålen ska uppnås har man enats kring sex grundläggande mål:

Statens fastighetsverk och Borgholms kommun ska:

1. Stärka slottets position som ett av Sveriges mest kända besöksmål
2. Ge slottet förutsättningar att utvecklas som besöksmål
3. Göra slottet tillgängligt för alla
4. Utveckla befintliga och nya resurser
5. Öka andelen intäktsskapande ytor i och kring slottet
6. Stärka slottets ställning i den lokala och regionala utvecklingen

Utvecklande insatser⁷

För att lägga grunden för en långsiktig utveckling av slottets publika verksamhet, så avser Statens fastighetsverk och Borgholms kommun att under avtalsperioden tillsammans genomföra ett antal utvecklande insatser de valda fokusområdena.

⁶ Utvecklingsplan för Borgholms slott 2012-2016, sidan 9

⁷ Utvecklingsplan för Borgholms slott 2012-2016, sidan 12

Vid varje insats presenteras de effekter som insatsen förväntas resultera i. Deras genomförbarhet styrs av att erforderliga beslut, tillstånd och resurser erhålls.

Följande insatser föreslås åren 2012-2016:

Grundläggande insatser för att besöksmålet ska kunna utvecklas

1. Intern attityd- och kunskapsutveckling kring Borgholms slott (varumärket)
2. Driftbolag för publik verksamhet (resurs)
3. Varumärkesplattform (varumärket)
4. Ramverk och kriterier för entreprenörer (samverkan)
5. Handlingsplan för ökad tillgänglighet (profilområde)
6. Fler ytor för publik verksamhet (intäktsskapande)
7. Utvecklad basutställning (varumärket)

Insatser för att stärka verksamhetens attraktivitet och konkurrenskraft

8. Välkomnande ankomstområde (resurs)
9. Caféverksamhet i slottet (intäktsskapande)
10. Vidareutveckling av Västra längan (intäktsskapande)
11. Kompetenstillförsel (resurs)
12. Vitaliserad marknadsplan (marknadsföring)
13. Utveckla verksamheten för barn- och ungdomar (profilområden)

Fördjupat beslutsunderlag, detaljplanering, budgetering och tidsplan kring varje insats upprättas av berörda parter inför genomförandet.

2017-08-15

Pär Sturesson

Uppdragsledare

Caroline Liljebjörn

Projektledare