



Stockholms  
stad

**Årsrapport 2015**  
Kulturnämnden  
avseende  
stadsarkivet

**Rapport från  
Stadsrevisionen**

Nr 23, 2016

Dnr 3.1.2-66/2016

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

Till  
Kulturnämnden

## **Årsrapport 2015 för kulturnämnden avseende stadsarkivet**

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet under 2015.

Revisorerna har den 15 mars 2016 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kulturnämnden för yttrande senast 2016-06-30. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnats till kommunfullmäktige bifogas.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Michael Santesson  
Ordförande

Maria Lövgren  
Sekreterare

# Sammanfattning

## **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

Sammantaget bedöms att kulturnämnden avseende stadsarkivet i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att fullmäktiges övriga verksamhetsmål i huvudsak nås.

## **Intern kontroll**

Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Det finns en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Prognossäkerheten i nämndens tertiärrapporter har varit god under året. I de granskningar som revisionskontoret har genomfört av nämndens interna kontroll har det inte noterats några väsentliga brister.

## **Bokslut och räkenskaper**

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

# Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	3
Bokslut och räkenskaper	5
Uppföljning av tidigare års granskning	5
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	1
Bilaga 2 - Årets granskningar	1
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	1



## Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Kriterier för bedömningen redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2014 års granskning och avstämning inför 2015.

Granskningsledare har varit Anna-Karin Karlström vid revisionskontoret och Karin Jäderbrink vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

## Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att kulturnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att fullmäktiges övriga verksamhetsmål i huvudsak nås.

### Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2015:

Mnkr	Budget 2015	B o k s l u t 2 0 1 5			Budget-avvikelse 2014
		Utfall	Avvikelse		
<b>Driftbudget</b>					
Kostnader	92,4	91,3	1,1	1,2%	10,4
Intäkter	43,3	42,7	-0,6	-1,4%	-9,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>49,1</b>	<b>48,6</b>	<b>0,5</b>	<b>1,0%</b>	<b>0,6</b>
Avskrivningar	0,0	0,5	-0,5	-	-0,6
Internräntor	0,0	0,0	0,0	-	0,0
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>49,1</b>	<b>49,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0</b>
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	2,0	1,5	0,5	25,0%	0,0
Inkomster	0,0	0,0	0,0	-	0,0
<b>Nettoutgifter</b>	<b>2,0</b>	<b>1,5</b>	<b>0,5</b>	<b>25,0%</b>	<b>0,0</b>

Av ovanstående redovisning framgår att nämnden har ett utfall i balans med budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Nämndens investeringsutgifter avviker med 0,5 mnkr i förhållande till nämndens investeringsplan (netto).

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2015 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

Av verksamhetsberättelsen anges att nämnden har bidragit till att kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål och att samtliga verksamhetsmål har uppfyllts. Revisionskontoret delar nämndens bedömning avseende måluppfyllelse.



Verksamhetsmålet ”Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor” bedöms uppfyllas trots att delar av medarbetarenkäten och sjukfrånvaron inte uppnår nämndens årsmål. Medarbetarenkäten visar på ett i huvudsak bättre resultat än Stockholms stad som helhet och har ett förbättrat resultat jämfört med 2014. Sjukfrånvaron är lägre än kommunfullmäktiges årsmål.

## **Intern kontroll**

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. En tillräcklig intern kontroll innebär att kontrollen är aktiv och ändamålsenlig. Att arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisationen, system och det löpande arbetet. Den interna kontrollen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedöms att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. En granskning av nämndens verksamhetsplan för år 2015 visar att nämndens egna mål i huvudsak ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2015	Tertial- rapport 2 2015	Bokslut 2015	Avvikelse T2 - bokslut	
<b>Driftbudget</b>					
Kostnader	92,4	92,4	91,3	1,1	1,2%
Intäkter	43,3	43,3	42,7	-0,6	-1,4%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>49,1</b>	<b>49,1</b>	<b>48,6</b>	<b>0,5</b>	<b>1,0%</b>
Avskrivningar	0,0	0,0	0,5	-0,5	-
Internräntor	0,0	0,0	0,0	0,0	-
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>49,1</b>	<b>49,1</b>	<b>49,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	2,0	2,0	1,5	0,5	25%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	-
<b>Nettoutgifter</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>1,5</b>	<b>0,5</b>	<b>25%</b>

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll visar att det är aktuellt och ger en tydlig bild av hur stadsarkivets interna styrning och kontroll är uppbyggd.

Nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan är tillräckligt. Nämnden har, i samband med framtagandet av verksamhetsplanen 2015, genomfört en risk- och väsentlighetsanalys med utgångspunkt i indikatorer och nämndens väsentliga processer. Förvaltningen och i dess avdelningar arbetar kontinuerligt med genomförande av fastställda aktiviteter för utveckling av processerna. Planen för intern kontroll 2015 innehåller endast två kontrollområden, löner samt tillsyn. Nämnden bör pröva om det finns fler väsentliga processer i risk- och väsentlighetsanalysen som bör omfattas av internkontrollplanen.

Nämndens internkontrollplan för år 2015 innehåller kontroll av att rutinen för lönegranskning efterlevs samt kvalitetsäkring av tillsynen. Resultatet av granskningen visar att rutinen efterlevs och att tillsynen kvalitetssäkras.

Ett antal granskningar har genomförts av nämndens interna kontroll. Granskning har genomförts av inköp och anskaffning, fakturering av avgifter samt projektstyrning och uppföljning av projektet eDok. Sammantaget är de brister som noterats inte av sådan omfattning att de påverkar den sammanfattande bedömningen av nämndens interna kontroll. I bilaga 2 sammanfattas alla revisionskontorets granskningar med bedömningar och lämnade rekommendationer.

## **Bokslut och räkenskaper**

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

## **Uppföljning av tidigare års granskning**

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Uppföljning visar att nämnden har beaktat revisionens rekommendationer.



## Bilaga 1 - Bedömningskriterier

### Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
--

### Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

### **Intern kontroll**

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/utföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

---

### **Bokslut och räkenskaper**

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.

## Bilaga 2 - Årets granskningar

### Granskningar och projekt under perioden april 2015 – mars 2016

---

#### Intern kontroll

##### *Inköp och anskaffning*

En granskning av nämndens rutiner/kontroller avseende inköp av varor och tjänster visar att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig och att stadens regler efterlevs. Dock bör nämnden utföra en mer systematisk avtalsuppföljning. För att öka spårbarhet till beställning/avtal bör nämnden ställa tydliga krav på leverantörer vad fakturor bör innehålla.

##### *Fakturering av avgifter*

Den interna kontrollen i nämndens rutiner för fakturering av avgifter bedöms i huvudsak tillräcklig. Nämnden bör dock säkerställa att fakturor innehåller detaljerad information om bl.a. tjänst, pris och antal utförda timmar. Nämnden bör upprätta rutinbeskrivningar för hantering av kundfakturor. Väsentligt är att det finns en tvåhandsprincip (dualitet) i rutinen.

##### *Projektstyrning*

En granskning har genomförts om nämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning av projektet e-Dok. Projektet e-Dok omfattar projektledning av upphandling och implementering av Stockholms stads nya gemensamma diarie- och ärendesystem. Den interna kontrollen bedöms i huvudsak tillräcklig. Nämnden bör dock överväga om fakturering bör ske mer kontinuerligt.





### Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
2013 (ÅR)	<b>Intäktsredovisning</b> Dokumenterade riktlinjer för projektredovisning och externa bidrag bör tas fram.	X			Stadsarkivet har infört en projekt-rutin. För att projektet ska tilldelas ett projektnummer i Agresso krävs dokumentation där det framgår: - Syfte och mål - Start- och slutdatum - Extern finansiering - Intern finansiering - Projektledare  Verifiering av rutinerna har skett i samband med granskning av projektet e-Dok.	
2014 (ÅR)	<b>Behörighetsrutiner Agresso</b> Vid förändringar av attestbehörighet rekommenderas att en ny blankett upprättas och signeras av förvaltningschef.	X			Stadsarkivet upprättar numera nya attestkort vid förändringar av behörigheter i Agresso.	
2015 (ÅR)	<b>Inköp och anskaffning</b> Nämnden bör utföra en mer systematisk avtalsuppföljning. För att öka spårbarhet till beställning/avtal bör nämnden ställa tydliga krav på leverantörer vad fakturor bör innehålla.					Följs upp under 2016
2015 (ÅR)	<b>Fakturering av avgifter</b> Nämnden bör säkerställa att fakturor innehåller detaljerad information om bl.a. tjänst, pris och antal utförda timmar. Nämnden bör upprätta rutinbeskrivningar för hantering av kundfakturor. Väsentligt är att det finns en tvåhandsprincip (dualitet) i rutinen.					Följs upp under 2016
2015 (ÅR)	<b>Projektstyrning eDok</b> Nämnden bör överväga om fakturering bör ske mer kontinuerligt.					Följs upp under 2016

ÅR – Årsrapport

P - Projektrapport