



Stockholms
stad

Årsrapport 2016
Kulturnämnden
avseende
stadsarkivet

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 23, 2017

Dnr 3.1.2-47/2017

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 2016 för kulturnämnden av- seende stadsarkivet

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av kulturnämnden avseende stadsarkivets verksamhet under 2016.

Revisorerna har den 15 mars 2017 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kulturnämnden för yttrande senast den 30 juni 2017.

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. Nämndens resultat för 2016 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Det ekonomiska utfallet är i nivå med budgeten.

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig, dock behöver nämndens system för intern kontroll uppdateras så att det överensstämmer med stadens reviderade anvisningar. Fastställd plan för intern kontroll har genomförts och visar inte på några avvikelser avseende kontrollerade områden.

Revisionskontoret har under året genomfört ett antal granskningar av nämndens interna kontroll, bland annat granskning av nämndens arbete med informationssäkerhet och intäktsredovisning avseende erhållna bidrag för projekt. Inga större avvikelser har noterats i årets granskningar.

Bokslut och räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar.

Innehållsförteckning

1	Årets granskning	1
2	Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.1.1	<i>Driftverksamhet</i>	2
2.1.2	<i>Investeringsverksamhet</i>	2
2.2	Verksamhetsmässigt resultat	3
3	Intern kontroll	3
4	Bokslut och räkenskaper	5
5	Uppföljning av tidigare års granskning	5
	Bilaga 1 - Årets granskningar	6
	Bilaga 2 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	8
	Bilaga 3 - Bedömningskriterier	10

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 revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i *bilaga 3*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 1*.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 2*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden 2016-04-11 i samband med genomgång av 2015 års resultat och avstämning inför 2016.

Granskningsledare har varit Charlotta Kristiansson vid revisionskontoret och Karin Jäderbrink vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med 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 avseende stadsarkivet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.1 Ekonomiskt resultat

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2016:

Mnkr	Budget 2016	B o k s l u t 2 0 1 6			Budget-avvikelse 2015
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Kostnader	115,9	109,2	6,7	5,8%	1,1
Intäkter	66,0	60,5	5,5	8,3%	-0,6
Verksamhetens nettokostnader	49,9	49,5	0,4	0,8%	0,5
Kapitalkostnader	0,0	-0,8	-0,8	-	-0,5
Driftbudgetens nettokostnader	49,9	49,5	0,4	0,8%	0,0
Justerat netto, efter resultatöverföringar	49,9	49,5	0,4	0,8%	0,0

Av ovanstående redovisning framgår att nämnden har en positiv avvikelse i förhållande till budget om 0,4 mnkr. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Den positiva avvikelsen avser medel som inte ännu förbrukats inom projekt e-arkiv Stockholm. Nämnden begär därför ombudgetering av medlen till 2017. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.1.2 Investeringsverksamhet

Mnkr	Budget 2016	B o k s l u t 2 0 1 6			Budget-avvikelse 2015
		Utfall	Avvikelse		
Investeringsplan					
Utgifter	2,0	1,4	0,6	30%	0,5
Inkomster	0,0	0,0	0,0	-	0,0
Nettoutgifter	2,0	1,4	0,6	30%	0,5

Av tabellen framgår att nämndens utfall avviker med 0,6 mnkr i förhållande till budgeten, vilket beror på att investeringarna som genomförts under året inte blev så kostsamma som förväntat. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2016 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 nämndens verksamhetsberättelse framgår att nämnden bidragit till att kommunfullmäktiges inriktningsmål har uppnåtts. Nämnden bedömer sig även ha uppfyllt samtliga verksamhetsmål. Revisionskontoret delar nämndens bedömning avseende måluppfyllelse. Bedömningen baseras bland annat på att utfallen för merparten av indikatorerna är bättre eller i nivå med årets målvärden.

Nämndens utfall avseende sjukfrånvaro för 2016 är 2,4 procent, vilket är en förbättring i jämförelse med 2015 då utfallet var 3,4 procent. Nämnden når sitt uppsatta mål för 2016 vilket var 3,5 procent.

3 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. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

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 2016 visar att nämndens egna mål 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 tertialrapporter.

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

Mnkr	Tertial- rapport 1 2016	Tertial- rapport 2 2016	Bokslut 2016	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudgetens nettokostnader före resultatöverföringar	49,5	49,9	49,5	0,4	0,8 %
Justerat netto, efter resultatöverföringar	49,5	49,9	49,5	0,4	0,8 %
Nettoinvesteringar	2,0	2,0	1,4	0,6	30 %

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll visar att en uppdatering av systemet behöver göras, så att det överensstämmer med stadens reviderade anvisningar. Enligt uppgift kommer detta att göras under 2017.

Nämndens arbete med väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan bedöms vara tillräckligt. I samband med framtagande av verksamhetsplan har en väsentlighets- och riskanalys genomförts och en plan för intern kontroll har fastställts. Denna innehåller för 2016 två kontrollområden; kontroll av lönelistor samt kontroll av att sekretessmarkerad och PUL-klassad information skyddas i samband med anslutning av nya system till e-arkiv Stockholm. Uppföljningen av internkontrollplanen visar inte på några avvikelser avseende dessa områden.

Nämnden bör pröva om det finns fler väsentliga processer i väsentlighets- och riskanalysen som bör tas upp i internkontrollplanen.

Ett antal granskningar har genomförts av nämndens interna kontroll, se *bilaga 1*. Granskningarna omfattar lönehantering (inklusive uppföljning), intäktsredovisning - erhållna bidrag för projekt samt nämndens arbete med informationshantering. Granskningarna visar att den interna kontrollen avseende lönehantering och intäktsredovisning är tillräcklig. När det gäller informationshantering rekommenderas nämnden att utveckla incidentrapportering och uppföljning gällande informationssäkerhet, att kontinuerligt genomföra informationsklassificeringar och riskanalyser samt att koppla arbetet kring informationsklassificering till arbetet med riskanalysen.

4 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.

5 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 2*. Uppföljning visar att nämnden har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar och projekt under perioden april 2016- mars 2017

Intern kontroll

Lönehantering (inklusive uppföljning)

En granskning har genomförts för att bedöma om den interna kontrollen avseende registrering av underlag för löneutbetalningar är tillräcklig samt om de uppgifter som redovisas är aktuella, fullständiga och rättvisande. Vid granskning som genomfördes 2013 noterades vissa brister. Årets granskning visar att dessa brister åtgärdats. Granskningen visar bland annat att det finns övergripande rutiner för avstämning och kontroll av löneutbetalningar. Dessa bedöms vara kända inom förvaltningen. Granskningen visar även att kontroll av lönelistor genomförs i enlighet med fastställda rutiner. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll avseende lönehantering är tillräcklig. Nämnden kan dock utveckla den rutin för avstämning och kontroll av löneutbetalningar som finns i syfte att tydliggöra stödet och säkerställa att kontroller av löneutbetalningar sker på ett likvärdigt sätt.

Intäktsredovisning –erhållna bidrag för projekt

En granskning har genomförts för att bedöma om redovisningen av projekt ger en rättvisande bild av resultat och ställning samt om den interna kontrollen avseende styrning och uppföljning av projektens intäkter och kostnader är tillräcklig. Granskningen visar att nämnden har en rutin gällande projektadministration och använder sig av stadens modell för projektdirektiv, ”Lilla Ratten”. Vidare visar granskningen att det finns underlag för beslut om projekt och satsningar i utvalda projekt. Den sammanfattande bedömningen är att redovisningen av projekt ger en rättvisande bild av resultat och ställning och den interna kontrollen avseende styrning och uppföljning av projektets intäkter och kostnader är tillräcklig.

Informationssäkerhet

Med informationssäkerhet avses alla aktiviteter som syftar till bevarandet av konfidentiella uppgifter, riktighet och tillgängligheten hos information. Oavsett hur informationen är lagrad måste den hanteras och skyddas på korrekt sätt. I stadens riktlinjer för informationssäkerhet anges på vilket sätt verksamheterna ska agera för att initiera, införa, behålla och förbättra informationssäkerheten i staden. Syftet med granskningen

är att bedöma hur nämnden arbetar med informationssäkerhet utifrån stadens riktlinjer.

Granskningen visar att nämnden till stora delar arbetar systematiskt och följer upp informationssäkerheten utifrån stadens riktlinjer. Det finns en formaliserad och definierad organisation gällande informationssäkerhet inom nämnden. Nämnden genomför årligen väsentlighets- och riskanalyser inom ramen för internkontrollarbetet. Denna riskanalys har dock inte någon specifik koppling till informationssäkerhet. I introduktionen för nyanställda ges information om informationssäkerhet. Utbildning för övriga anställda har inte genomförts. För incidentrapportering tillämpas stadens centralsystem RISK. Vid granskningstillfället hade inte några incidenter kopplat till informationssäkerhet rapporterats. Granskningen visar också att det inte genomförs någon löpande uppföljning av området informationssäkerhet.

I granskningen har också ingått att utifrån informationssäkerhet granska ett system som är centralt för verksamheten. Granskat system (e-arkiv) är informationsklassificerat. Den senaste klassificeringen gjordes 2013.

Nämnden rekommenderas att kontinuerligt genomföra informationsklassificeringar och riskanalyser samt koppla klassificeringen till arbetet med riskanalysen. Vidare bör nämnden tydliggöra hur incidenthantering, uppföljning och rapportering gällande informationssäkerhet ska ske.

Bilaga 2 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Granskningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2015	Inköp och anskaffning 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.	X			En ny tjänst har inrättats vid stadsarkivet som bland annat har ansvar för uppföljning och förvaltning av avtal. Under året har exempelvis en avtalsförteckning upprättats med information om löptid för avtal. Avtalsförteckningen ska uppdateras varje år. Respektive avtal har stämts av med ansvarig verksamhet för att stämma av efterlevnad av riktlinjer och lagstiftning. Alla upphandlingar som görs ska göras i samråd med ansvarig för uppföljning och förvaltning av avtal. I samband med detta tydliggörs även kravställning mot leverantören.	
ÅR 2015	Fakturering av avgifter 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.	X			Stadsarkivet har upprättat en ny rutinbeskrivning för fakturering av avgifter samt infört en tvåhandsprincip.	
ÅR 2015	Projektstyrning eDok Nämnden bör överväga om fakturering bör ske mer kontinuerligt.	X			Stadsarkivet fakturerar upparbetade kostnader i projekt eDok tertialvis.	
ÅR 2016	Lönehantering (inklusive uppföljning) Nämnden rekommenderas utveckla den rutin avseende chefernas kontroll av lönehantering som finns i syfte att tydliggöra stöd och säkerställa en likvärdig kontroll.					2017

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2016	Informationssäkerhet Nämnden rekommenderas att kontinuerligt genomföra informationsklassificeringar och riskanalyser samt koppla klassificeringen till arbetet med riskanalysen. Vidare bör nämnden tydliggöra hur incidenthantering, uppföljning och rapportering gällande informationssäkerhet ska ske.					2017

År – Årsrapport
P - Projektrapport

Bilaga 3 - 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/uppfoljningsbara 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.