

Årsrapport 2022

Kulturnämnden avseende stadsarkivet

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/10

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som revisionsrapporter.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till

Kulturnämnden avseende
stadsarkivet

Årsrapport 2022

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för kulturnämnden avseende stadsarkivets verksamhet under 2022.

Den interna kontrollen bedöms vara delvis tillräcklig. I likhet med föregående år kvarstår utvecklingsområden, exempelvis behöver ansvar och befogenheter förtydligas, för att stödja verksamheten och för att förhindra felaktigheter. Vidare behöver nämnden säkerställa att en systematisk organisation för dataskydds-arbete implementeras.

Revisorerna har den 22 mars 2023 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kulturnämnden avseende stadsarkivet för yttrande senast den 30 juni 2023.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet 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 om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten delvis har varit tillräcklig. I likhet med föregående år kvarstår arbete med att förtydliga fördelning av ansvar och befogenheter, för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Vidare behöver nämnden säkerställa att en systematisk organisation för dataskyddsarbete implementeras.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat bland annat inköpsprocessen och intäktsprocessen. Nämnden rekommenderas säkerställa att tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor i inköpsprocessen. Se bilaga 1.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att säkerställa att behandling av personuppgifter sker i enlighet med dataskyddsförordningen samt att informationstillgångar klassificeras löpande.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	3
3. Intern kontroll.....	5
4. Räkenskaper.....	7
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 – Årets granskning.....	9
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	12
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	14

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar samt om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisions- och 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 bedömning redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisions- årets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Revisorerna träffade våren 2022 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2021 års granskning och stämde av inför 2022.

Granskningsledare har varit Aisha Hassan vid revisionskontoret och Sofia Nylund vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året.

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2022 är i allt väsentligt förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att samtliga av fullmäktiges 12 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts.

Kommunfullmäktiges indikatorer avseende aktivt medskapandeindex och index bra arbetsgivare uppnås delvis. Utfallen är lägre än kommunfullmäktiges målvärde och jämfört med föregående år, se tabell nedan. Enligt nämndens redovisning har hemarbetet inneburit utmaningar som kan ha påverkat såväl motivation som engagemang hos medarbetare.

Kommunfullmäktiges indikator	Utfall 2022	Utfall 2021	Årsmål 2022
Index Bra Arbetsgivare	80	83	84
Aktivt medskapandeindex	79	80	83

Jämfört med föregående år har utfallet för årsmålet avseende nämndens eget mål ”Stadsarkivet är stadens informationsnav” förbättrats. Under 2021 bedömdes målet som delvis uppfyllt med anledning av förseningar i införandet av eDok och att inspektionsverksamheten inte kunde genomföras på plats under pandemin.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Budget-avvikelse 2021, %
Kostnader	-137,1	-137,3	0,2	0,1 %	6,1 %
varav kapital-kostnader	-2,6	-2,6	0	0 %	3,8 %
Intäkter	65,2	66,2	1	1,5 %	0,6 %
Verksamhetens nettokostnader	-71,9	-71,1	0,8	1,1 %	11 %
Verksamhetens Nettokostnader efter resultatöverföringar	71,9	71,5	0,4	0,6 %	Ej tillämpligt 2021

Nämnden redovisar ett överskott om 0,4 mnkr efter resultatöverföringar. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts. Överskottet beror främst på lägre kostnader inom eDok om 0,2 mnkr samt ökade intäkter för försäljning av arkivarietjänster till stadens förvaltningar och bolag om 0,2 mnkr.

E-arkiv Stockholm är en del av avdelningen Arkiv och informationsförsörjning och är stadens elektroniska arkiv. Syftet med e-arkivet är att lagra, långtidssäkra och tillgängliggöra stadens digitala information. Nytt för året är att e-arkiv Stockholm blir en resultatenhet, där en resultatöverföring genomförs på årets överskott om 0,4 mnkr. Överskottet avseende e-arkivets arbete beror på lägre licenskostnader än prognostiserat under året.

Jämfört med föregående år har intäkterna ökat med ca 2 mnkr, främst på grund av ökade projektintäkter. Även nämndens kostnader har ökat med 9,5 mnkr jämfört med föregående år. De ökade kostnaderna beror främst på högre utvecklingskostnader inom eDoks förvaltningsorganisation. Under föregående år kunde utvecklingskostnaderna inte förbrukas enligt plan.

Nämndens investeringsbudget för 2022 var 1 mnkr och utfallet blev 0,9 mnkr. Avvikelsen på 0,1 mnkr beror på utnyttjade medel i renoveringen av kontorslokaler.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas granskningen av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten delvis varit tillräcklig. Arbete kvarstår bland annat med att förtydliga ansvarsfördelning och förankra rutiner och arbetssätt. Vidare behöver nämnden säkerställa att en systematisk organisation för dataskyddsarbete implementeras. Av årets genomförda granskningar framgår att nämnden behöver säkerställa att tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor samt att det finns en spårbarhet till vem som genomfört lönekontroller och när.

I nämndens organisation behöver fördelning av ansvar och befogenheter förtydligas, för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Trots att det finns riktlinjer med syfte att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs, saknas i vissa fall förankrade rutiner och arbetssätt för att dessa ska hållas levande i verksamheten. Exempelvis behöver rutiner och ansvar förtydligas i arbetet med informationsägarskap.

Nämndens arbete med informationssäkerhet behöver systematiseras för att omfatta fler informationstillgångar, då en del av kärnuppdraget är att säkerställa en trygg tillgång till arkivinformation både fysiskt och digitalt. I nämndens egen rapport avseende GDPR framgår att arbetet är eftersatt avseende klassning av cirka hälften av nämndens system. Vidare lyfts i rapporten att det finns brister i arbetet med tekniska och organisatoriska åtgärder, varpå åtgärdsarbetet rekommenderas hög prioritet. Revisionskontoret rekommenderade 2019 nämnden att utveckla sitt arbete avseende att efterleva dataskyddsförordningen och informationsklassificera sina informationstillgångar. Det är därmed angeläget att ett förbättringsarbete sker skyndsamt.

Under året har förvaltningen arbetat för att göra den interna kontrollen till en mer integrerad del i styrning och uppföljning, bland annat genom att fler medarbetare involverats i riskanalysarbetet. De risker som fångas upp är väsentliga men arbete kvarstår för att säkerställa att de systematiska kontroller och kontrollaktiviteter som genomförs svarar mot den identifierade risken. Exempelvis avser arbetssättet ”Hantering av personuppgifter” endast kontroller av att aktiviteterna i eDok och e-arkivets

handlingsplaner genomförts, trots att personuppgifter även hanteras i fler andra av nämndens system som ännu inte har informationsklassificerats eller har handlingsplaner. I uppföljningen av kontrollen noteras att eDok och e-arkivet har informationsklassats, vilket inte är detsamma som att kontrollera att aktiviteterna slutförts i de handlingsplaner som klassningen resulterat i.

Systematiska kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp genom kontrollaktiviteter. Under året har kontrollaktiviteten som avser ”Statistik över ej återfunna arkivhandlingar” inte kunnat utföras enligt plan, då informationen om ej återfunna arkivhandlingar inte sammanställts systematiskt under året. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.

Arbete kvarstår för att säkerställa ett systematiskt arbete vad gäller att dokumentera genomförda kontroller. Förvaltningen beskriver att förståelsen ökat över senaste åren för hur arbetet behöver utvecklas, men att internkontrollarbetet ännu inte är helt implementerat och förankrat i verksamheten. Bland annat beskrivs att delar av rutiner, kontroller och arbetssätt behöver systematiseras och dokumenteras i större utsträckning för att göras mer användbara i uppföljning och planering. Detta för att arbetet med intern kontroll ska bli en större del av det löpande arbetet. I årets granskning av löneprocessen noteras att det i vissa fall är svårt att se en spårbarhet till vem som gjort lönekontrollerna och när. Revisionskontoret har 2017 rekommenderat nämnden att utveckla sin dokumentation av genomförda kontroller.

Rapporteringen om verksamhet och ekonomi ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information. Under året har nämnden arbetat med att förbättra sin prognossäkerhet avseende eDoks kostnader. Arbetet har inneburit ett tätare samarbete mellan projektledare och ekonomichef, för att tidigare kunna signalera avvikelser i det planerade införandet. Under året har projektet fortskridit enligt plan och nämndens utvecklingsarbete har resulterat i en förbättrad prognossäkerhet.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat bland annat inköpsprocessen och löneprocess. I syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen i löneprocessen bör förvaltningen säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när. Nämnden rekommenderas även säkerställa att tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor i inköpsprocessen. Se vidare bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2022 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att säkerställa att nämndens hantering av personuppgifter sker i enlighet med kraven i dataskyddsförordningen samt att informationstillgångar klassificeras löpande.

Bilaga 1 – Årets granskning

Granskningar under perioden april 2022 - mars 2023

Attesthantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts av hanteringen av behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och att den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen och namnteckningsprov för attestant i genomfört stickprov. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Granskning av intäktprocessen

En granskning har genomförts av hanteringen av taxor och avgifter. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att pris och fakturerat belopp stämmer med överenskomna villkor/avtal samt att fakturering har skett i enlighet med överenskomna villkor/avtal för samtliga stickprov. Vidare noteras att betalning (alternativt hantering enligt kravrutin) sker vid rätt tidpunkt i enlighet med stadens regler och att bokföring sker vid rätt tidpunkt. Betalningen är gjord i rätt redovisningsperiod och transaktionen är rätt konterad för samtliga stickprov. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Granskning av inköpsprocessen

En granskning har genomförts av inköp av konsulttjänster. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende betalningsvillkor, attest och kontering. Däremot har avvikelser noterats för två transaktioner från samma leverantörer där pris/tjänst inte stämmer med vad som är avtalat.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden säkerställa att tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor.

Granskning av löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen har genomförts genom verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller samt genom uppföljning av avvikelser i genomförd registeranalys.

Enligt stadens anvisning för internkontroll av löner ska varje förvaltning ha en fastställd organisation för arbetet med internkontrollen och organisationen ska vara väl känd inom förvaltningen. Vidare framgår att arbetet med internkontrollen ska dokumenteras på ett sådant sätt att det framgår vad som har kontrollerats, resultatet och eventuell åtgärdsplan. En rutin för förvaring av material ska finnas dokumenterad på förvaltningen. Internkontrollen ska ske på flera nivåer, både av attesterande chef och på förvaltningsövergripande nivå. Kontrollerna, som framgår av stadens anvisning och är obligatoriska, sker med olika tidsintervall: månatliga, kvartalsvisa och årliga.

Granskningen visar att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Granskningens utfall innebär en förbättring jämfört med föregående år. Vidare visar granskningen att det i vissa fall är svårt att se en spårbarhet till vem som gjort kontrollerna och när. I syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen bör förvaltningen säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när. Nämnden har även 2017 rekommenderats att utveckla dokumentationen av genomförda kontroller.

Granskning av pensionshantering och -redovisning

En granskning har genomförts av pensionshantering och -redovisning. Granskningen har genomförts genom kartläggning av aktuella pensionsavtal samt genom dokumentgranskning av rutiner, riktlinjer och policys. Rutiner och dokumentation har granskats genom verifiering av dokumenterade kontroller. Rapporteringen av pensionsmedförande löner har granskats genom analys av årsrapportering avseende pensionsavtalet KAP-KL. Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret (personalstrategiska avdelningen och finansavdelningen) och serviceförvaltningen. Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende nämnden och föranleder därmed inga rekommendationer.

Granskning av redovisning av förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet 2022 varit representation. Granskning har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants behörighet och oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit. Totalt har sex transaktioner granskats.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att samtliga granskade transaktioner är korrekt hanterade avseende kontering, syfte, deltagarlista, momsavdrag samt attest. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig. Årets granskning föranleder inga rekommendationer. Tidigare lämnad rekommendation bedöms som åtgärdad utifrån årets uppföljning.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2022	Inköpsprocessen Nämnden rekommenderas säkerställa att tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor.	Se kommentar.	Följs upp 2023.
ÅR 2021	Löneprocessen Nämnden rekommenderas säkerställa att kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens riktlinjer.	Delvis	Uppföljande granskning visar att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Granskningens utfall innebär en förbättring jämfört med föregående år. Granskningen visar dock det i vissa fall är svårt att se en spårbarhet till vem som gjort kontrollerna och när. Rekommendationen bedöms därmed som delvis åtgärdad.
ÅR 2021	Förtroendekänsliga poster Nämnden rekommenderas säkerställa att det finns erforderliga underlag för samtliga transaktioner och att attest görs av behörig.	Ja	Uppföljande granskning visar att ett utvecklingsarbete har skett och att rekommendationen nu är åtgärdad.
ÅR 2020	Intern kontroll, kontrollaktiviteter Nämnden bör se över i vilken utsträckning valda kontroller svarar mot de risker som identifierats.	Delvis	Nämnden har under året och inför 2023 arbetat för att inkludera fler risker i riskanalysarbetet. Syftet uppges vara att göra både riskerna, de systematiska kontrollerna och kontrollaktiviteterna mer relevanta. Rekommendationen kvarstår.
ÅR 2020	Inköpssystemet Nämnden bör säkerställa att stadens inköpssystem används så långt som möjligt, vidare att inköp som görs av leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet.	Ja	Nämndens systemutnyttjande har ökat till 85 procent, jämfört med ett medeltal i staden på 50 procent. Nämnden har vidtagit ett stort antal åtgärder som bidragit till utvecklingen. Utifrån ovan bedöms rekommendationen som åtgärdad.
ÅR 2019	Intern kontroll Nämnden bör integrera arbetet med intern kontroll mer i verksamheten.	Delvis	Under året har förvaltningen inkluderat fler processledare i arbetet med riskanalys, för att fånga upp fler väsentliga risker. Däremot kvarstår arbete med att förankra arbetet med intern kontroll i verksamheten och säkerställa att de riktlinjer och rutiner som beslutas och implementeras.
ÅR 2017	Intern kontroll, dokumentation Nämnden rekommenderas att utveckla dokumentationen av genomförda kontroller samt överväga om det finns fler processer som bör ingå i internkontrollplanen.	Delvis	Dokumentationen kan med fördel systematiseras mer för att tydliggöra vad kontrollen innebär och vad resultatet av kontrollen är. Samma observation har gjorts i årets granskning av löneprocessen. Rekommendationen kvarstår.

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr5/2019	Dataskyddsförordningen Nämnden rekommenderas att utveckla sin styrning och uppföljning med arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen samt att informationsklassificera alla sina informationstillgångar.	Delvis	Arbete kvarstår för att säkerställa ett systematiskt arbete med att efterleva dataskyddsförordningen och löpande informationsklassa nämndens informationstillgångar. Under året har arbetet stannat upp, enligt förvaltningen bland annat till följd av en föräldraledighet. Revisionskontoret understryker att arbetet är av vikt, bland annat för att säkerställa att nämndens kärnverksamhet kan genomföras på ett korrekt och säkert sätt.
Nr7/2021	Styrning av verksamhetsprojekt Nämnden rekommenderas vidta åtgärder för att säkerställa leverans i enlighet med uppdrag. Rekommendationen är åtgärdad. Nämnden rekommenderas förbättra uppföljning och rapporteringen till nämnd avseende projektets framdrift och kostnadsutveckling. Rekommendationen är åtgärdad. Nämnden rekommenderas genomföra en förnyad uppskattning av nyttohem-tagningen kopplat till projekt- och effektmål samt revidera dessa utifrån uppskattat resultat. Rekommendation kvarstår.	Delvis	eDok breddinförandet har genomfört projektet i enlighet med reviderad tidsplan och levererat under ordinarie beviljade medel som projektet tilldelades 2018 av Kommunfullmäktige. Stadsarkivet har utifrån rekommendationerna i revisionsrapporten vidtagit åtgärder och utvecklat beskrivningen av projektets hela kostnad och framdrift i samband med rapporteringstillfällen i tertialrapporter och verksamhetsberättelse. Projektets framdrift har löpande kommunicerats på kulturnämndens arkivutskott och i återkommande månatliga avstämningsmöten med roteln. Av nämndens yttrande framgår att en förnyad uppskattning av nyttohemtagning är planerad att genomföras då breddinförandet är klart. Rekommendationen kvarstår därför.

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan

1. tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas,
2. rikta anmärkning,
3. avstyrka att ansvarsfrihet beviljas.

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet 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.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Bedömningskriterier

Nämndens räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömning

Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Räkenskaper är inte upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.