



Handläggare: Mona Maxe
Telefon: 08-508 28321

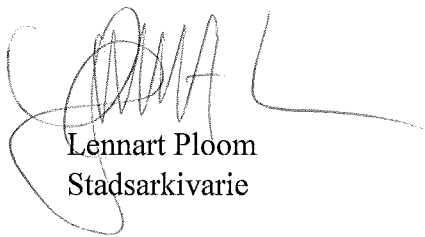
Till
Kulturnämnden

KuN 2012-06-14
Nr 8

Yttrande över revisorernas rapport för år 2011 avseende Stadsarkivet

Kulturnämnden föreslås besluta

att godkänna Stadsarkivets yttrande över revisorernas årsrapport 2011 samt
att överlämna yttrandet till revisorerna



Lennart Ploom
Stadsarkivarie

Ärendet

Stadens revisorer har efter granskning av kulturnämndens verksamhet för år 2011 avseende Stadsarkivet tillstyrkt att kommunfullmäktige beviljar nämnden och dess ledamöter ansvarsfrihet för granskningsperioden.

Revisorerna har samtidigt överlämnat revisionskontorets årsrapport avseende Kulturnämnden och dess förvaltning Stadsarkivet för yttrande.

Revisionens genomförande och iakttagelser

Utifrån ett antal givna kriterier har följande områden granskats

- Ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapport och räkenskaper

Revisorerna bedömer att Stadsarkivet nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten och i huvudsak uppfyllt sina nämndmål och angiven verksamhet i verksamhetsplanen. Vidare bedöms verksamhetsberättelse och andra uppföljningsdokument utgöra ett tillräckligt underlag för återkoppling till kommunfullmäktige. Prognossäkerheten i tertiärrapporterna anses vara god och

den interna kontrollen tillräcklig. Bokslut och räkenskaper är rättvisande och följer gällande regler och god redovisningssed.

Revisionskontoret har också granskat delegationsordningen med avseende på hur beslut som fattas med stöd av delegation anmäls till nämnden. Revisionskontoret bedömer att Stadsarkivet i huvudsak följer kommunalsagen om hur beslut som fattas med stöd av delegation ska anmälas i nämnden. Dock rekommenderas att information som finns i föredragningslistan också förs in i protokollet,

Stadsarkivets synpunkter

Stadsarkivet konstaterar att revisionen för år 2011 inte innehåller några anmärkningar av allvarlig art.

Granskningen av delegationsordningen har visat att Stadsarkivet följer kommunallagen men att informationen i protokollet kan förbättras. Stadsarkivet kommer fortsättningsvis att följa revisionskontorets rekommendationer.



STADSREVISIONEN

SID 1 (1)
DNR 351-43/2012
2012-03-13

Till
Kulturnämnden

Revisorerna för kulturnämnden avseende stadsarkivet har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2011. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för kulturnämnden avseende stadsarkivet.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2012-08-31.

Stockholm den 13 mars 2012

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Staffan Brunborg
Sekreterare



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Stadsarkivet redovisar för året ett nettoöverskott om 4,4 mnkr jämfört med budget. Överskottet beror främst på att ett projekt senarelagts.

Revisionskontoret bedömer att kulturnämnden under år 2011 har nått kommunfullmäktiges mål för stadsarkivets verksamhet. Vidare bedöms att nämnden har i huvudsak uppfyllt sina mål och uppnått angiven verksamhet i verksamhetsplanen.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Nämndens verksamhetsberättelse och andra uppföljningsdokument utgör ett tillräckligt underlag för återkoppling till kommunfullmäktige vad gäller det ekonomiska resultatet och måluppfyllelsen.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter avseende stadsarkivet har varit god.

Nämndens interna kontroll avseende stadsarkivet bedöms vara tillräcklig.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Bokslut och räkenskaper är rättvisande och följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för kulturnämnden avseende stadsarkivet (nr 23, mars 2012)

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

KULTURNÄMNDEN ÅR 2011

Vi har granskat kulturnämndens verksamhet under år 2011.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente.

Vi bifogar redogörelser för resultatet av granskningen avseende kulturförvaltningen (bilaga 1) och stadsarkivet (bilaga 2).

Vi tillstyrker att kulturnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 13 mars 2012

Bengt Leijon

Håkan Apelkrona

Bengt Akalla

Andreas Bjerke

Ulf Bourker Jacobsson

Bo Dahlström

Barbro Ernemo

Gun Risberg

Siv Rodin

KULTURNÄMNDEN

avseende stadsarkivet

Bilaga 2 till revisionsberättelsen för år 2011

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Stadsarkivet redovisar för året ett nettoöverskott om 4,4 mnkr jämfört med budget. Överskottet beror främst på att ett projekt senarelagts.

Revisorerna bedömer att kulturnämnden under år 2011 har nått kommunfullmäktiges mål för stadsarkivets verksamhet. Vidare bedöms att nämnden har i huvudsak uppfyllt sina mål och uppnått angiven verksamhet i verksamhetsplanen.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Nämndens verksamhetsberättelse och andra uppföljningsdokument utgör ett tillräckligt underlag för återkoppling till kommunfullmäktige vad gäller det ekonomiska resultatet och måluppfyllelsen.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter avseende stadsarkivet har varit god.

Nämndens interna kontroll avseende stadsarkivet bedöms vara tillräcklig.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Bokslut och räkenskaper är rättvisande och följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för kulturnämnden avseende stadsarkivet (nr 23, mars 2012)



Årsrapport 2011

KULTURNÄMNDEN AVSEENDE STADSARKIVET

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

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. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande.

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

STADSREVISIONEN

Revisionskontoret

www.stockholm.se/revision

Besöksadress: Hantverkargatan 3 D, 1 tr.

Postadress: 105 35 Stockholm

Telefon: 08-508 29 000

Fax: 08-508 29 399



Innehåll	Sid
----------	-----

1	Årets granskning.....	1
2	Nämndens resultat.....	1
2.1	Ekonomiskt resultat.....	2
2.2	Verksamhetens resultat	2
3	Styrning, uppföljning och kontroll	3
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året.....	3
3.2	Intern kontroll	5
4	Nämndens bokslut och räkenskaper	5

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2011-mars 2012

I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av kulturnämnden avseende stadsarkivets verksamhet avseende år 2011.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapport och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed 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. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2011 – mars 2012 redovisas i *bilaga 2*.

2 Nämndens resultat

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare bedöms om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att kulturnämnden avseende stadsarkivets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2011:

Mnkr	Budget 2011	B o k s l u t 2 0 1 1			Budget- avvikelse 2010
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	85,7	80,6	5,1	6,0%	-0,8
Intäkter	30,7	30,4	-0,3	-1,0%	0,4
Verksamhetens nettokostnader	55,0	50,2	4,8	8,7%	-0,4
Avskrivningar	0,0	0,3	-0,3		-0,2
Internräntor	0,0	0,0	0,0		0,0
Driftbudgetens nettokostnader	55,0	50,5	4,4	8,2%	-0,6
Investeringsplan					
Utgifter	1,0	0,4	0,6	60%	0,7
Inkomster	0,0	0,0	0,0		0,0
Nettoutgifter	1,0	0,4	0,6	60%	0,7

Det ekonomiska utfallet på driftbudgeten för år 2011 visar ett nettoöverskott om 4,4 mnkr. Intäkterna visar ett mindre underskott om -0,3 mnkr och kostnaderna ett överskott om 4,8 mnkr mot budget, vilket främst beror på att projektet ”Publicering av nämndhandlingar via e-arkiv” senarelagts och försening i leverans av förvaltningen brandförsvarets arkiv. Nämnden begär ombudgetering på 4,3 mnkr till följd av dessa förseningar.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden har i huvudsak nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Nämndmålet att ta fram en kompetens- och bemanningsstrategi uppnås inte men arbete pågår. Stadsarkivet lyfter fram detta som viktigt då stadsarkivets roll som central informationsresurs i staden och att ny teknik ställer ändrade krav och förväntningar på verksamheten. Nämnden når inte heller målet att öka transparensen och utveckla arbetssätt för kommunikation inom organisationen, där planen var att ta fram en kommunikationsstrategi som syftar till att finna

former för effektivare och tydligare kommunikation och kommunikationsformer. Arbete pågår och kommer att avslutas under år 2012.

3 Styrning, uppföljning och kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämnden har ett system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer en ändamålsenlig verksamhet, bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden samt ger en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att kulturnämnden avseende stadsarkivets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2011 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Många nämndmål är konkreta och andra är konkretiserade i åtaganden eller aktiviteter på enhetsnivå. Ekonomi och verksamhet följs upp i dialog med enhetscheferna och sammanställs i månadsrapporter och verksamhetsberättelser. Vidare genomför förvaltningen vid halvårsskiftet en uppföljning av ekonomi utifrån förväntad målsättning i dialog med alla enhetschefer.

Revisionskontoret bedömer att nämndens uppföljningsdokument avseende stadsarkivet ger ett tillräckligt underlag för styrning och uppföljning av verksamheten. Verksamhetsberättelsen utgör ett tillräckligt underlag för återkoppling till kommunfullmäktige vad gäller det ekonomiska resultatet och måluppfyllelsen.

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2011	Tertial- rapport 2 2011	Bokslut 2011	Avvikelse T2 – bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	84,8	81,4	80,6	0,8	1,0%
Intäkter	30,1	30,7	30,4	-0,3	-1,0%
Verksamhetens nettokostnader	54,7	50,7	50,2	0,5	1,0%
Avskrivningar	0,3	0,3	0,3	0,0	
Internräntor	0,0	0,0	0,0	0,0	
Driftbudgetens nettokostnader	55,0	51,0	50,5	0,5	1,0%
Investeringsplan					
Utgifter	0,3	0,3	0,4	-0,1	33%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	%
Nettoutgifter	0,3	0,3	0,4	-0,1	-33%

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Att resultatet blev bättre än prognosen i tertialrapport 2 beror i huvudsak på att projektet publika nämndhandlingar förbrukat något lägre medel än förväntat och att förvaltningen brandförsvaret inte levererade sitt arkiv under år 2011.

Beslut och delegation

Revisionskontoret har granskat nämndens delegationsordning med avseende på hur beslut som fattas med stöd av delegation anmäls till nämnden samt de rutiner som finns för återrapportering av delegationsbeslut. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden uppfyller den lagstadgade anmälningsplikten enligt kommunallagen 6 kap § 35 och klarlägga om nämndens delegationsordning och nämndens rutiner för återrapportering av delegationsbeslut är ändamålsenliga.

Granskningen har bl.a. omfattat en genomgång av delegationsordning och delegationsbeslut som i nämndens protokoll anmälts samt intervjuer med administrativ chef och strateg.

Granskningen visar att nämnden delvis uppfyller formerna för den lagstadgade anmälningsplikten enligt kommunallagen 6 kap § 35. De beslut som anmäls är

inte förtecknade i protokollet utan anges endast med rubriken ”stadsarkivariens delegationsbeslut”. De enskilda delegationsbesluten är inte förtecknade i protokollet. Revisionskontoret har noterat att i föredragningslistan finns de enskilda delegationsbesluten förtecknade med beslutsdatum och ärendenummer och rubrik på ärendet. Kontoret rekommenderar att motsvarande information förs in i protokollet.

Nämnden har rutiner för återrapportering av delegationsbeslut. Rutinen är dock inte dokumenterad.

En stickprovsgranskning har genomförts av anmälda delegationsbeslut avseende perioden januari 2011 till och med april 2011. Granskningen visade på att det fanns en spårbarhet mellan förtecknade beslut i föredragningslistan och underliggande handling.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att kulturnämnden avseende stadsarkivet i huvudsak följer kommunallagen om hur beslut som fattas med stöd av delegation ska anmälas till nämnden.

3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Nämnden fastställde 2010 ett system för internkontroll som fortfarande är aktuellt. Systemet ger en tydlig bild av hur stadsarkivets interna styrning och kontroll är uppbyggd.

Internkontrollplanen är framtagen utifrån en genomförd risk- och väsentlighetsanalys på alla enheter som underlag till den samlade planen för stadsarkivet. Analysen omfattar enligt revisionskontorets bedömning processer som är väsentliga för stadsarkivets verksamhet. Planen för intern kontroll år 2011 har genomförts och återkopplas i verksamhetsberättelsen. Redovisningen borde dock innehålla mer information om genomförande och resultat.

4 Nämndens bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut och delårsrapport är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.



Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att stadsarkivets bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är i huvudsak väl dokumenterade.



Staffan Moberg
Stadsrevisor



Birgitta Lindqvist
Birgitta Lindqvist
Certifierad kommunal revisor

Bilaga I

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning, uppföljning och kontroll används följande bedömningar:

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

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.

Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhets-syn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Nämnden har ett system för styrning som ger förutsättningar för god ekonomi, effektiv verksamhet och kvalitet.

Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.

Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara 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.

Nämndens uppföljning ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.

Nämnden har ett system för intern kontroll för en effektiv och rättssäker verksamhet samt för att förebygga allvarliga fel och skador.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

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

Nämndens bokslut är rättvisande.

Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.



Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2011 – mars 2012

Samtliga rapporter finns tillgängliga på **www.stockholm.se/revision**

- | | |
|---------|---|
| 2011:7 | Granskning av persontransporter och skolskjutsar |
| 2011:8 | Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt |
| 2011:9 | Samverkan kring barn som far illa eller att riskerar att fara illa |
| 2011:10 | Styrning och kontroll av stora investeringsprojekt |
| 2011:11 | Insatser för vuxna med missbruksproblematik |
| 2012:1 | Efterlevnad av stadens markanvisningspolicy |
| 2012:2 | Styrning, uppföljning och kontroll av beviljade insatser inom äldreomsorgen |