

Årsrapport 2014

Kulturnämnden avseende stadsarkivet

**Rapport från
Stadsrevisionen**

Nr 23, 2015

Dnr x.x.x-65/2015

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 avseende
stadsarkivet

Revisorerna för kulturnämnden avseende stadsarkivet har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2014. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för kulturnämnden avseende stadsarkivet.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2015-06-30.

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
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 tertialrapporter har varit god under året. I de granskningar som revisionskontoret har genomfört av nämndens interna kontroll under året har 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 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. 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 i vad mån 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 2013 års granskning och avstämning inför 2014.

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 nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för 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 2014:

Mnkr	Budget 2014	B o k s l u t 2 0 1 4			Budget- avvikelse 2013
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	103,7	93,3	10,4	10,0 %	-0,2
Intäkter	54,6	44,8	-9,8	-17,9 %	1,0
Verksamhetens nettokostnader	49,1	48,5	0,6	-1,2 %	0,8
Avskrivningar	0,0	0,6	-0,6		-0,5
Internräntor					
Driftbudgetens nettokostnader	49,1	49,1	0,0	0,0 %	0,3
Investeringsplan					
Utgifter	1,0	1,0	0,0	0,0 %	0,4
Inkomster					
Nettoutgifter	1,0	1,0	0,0	0,0%	0,4

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

Utfallsavvikelsen för kostnader och intäkter förklaras av att fortsättningen på projektet med att ta fram ett nytt digitalt ärende- och dokumenthanteringssystem har blivit senarelagd.

Utfallet för nämndens investeringar avviker inte från budgeten.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2014 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på de övriga granskningar som har genomförts under året.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden har bidragit till att kommunfullmäktiges tre inriktningsmål och att samtliga verksamhetsmål har uppfyllts.

Verksamhetsmålet ”Stockholms stad är en attraktiv arbetsgivare med spännande och utmanande arbeten” bedöms uppfyllas trots att resultat från medarbetarenkäten och sjukfrånvaron inte uppnår nämndens årsmål. Medarbetarenkäten visar på ett i huvudsak bättre resultat än Stockholms stad som helhet. Även sjukfrånvaron är väsentligt lägre än kommunfullmäktiges årsmål. Revisionskontoret delar nämndens bedömning avseende måloppfyllelse.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. 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 bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. 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 2014 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 2014	Tertial- rapport 2 2014	Bokslut 2014	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	94,4	103,1	93,3	9,8	9,5 %
Intäkter	45,3	54,6	44,8	-9,8	-17,9 %
Verksamhetens nettokostnader	49,1	48,5	48,5	0,0	0,0 %
Avskrivningar	0,0	0,6	0,6	0,0	0,0 %
Internräntor					
Driftbudgetens nettokostnader	49,1	49,1	49,1	0,0	0,0 %
Investeringsplan					
Utgifter	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0 %
Inkomster					
Nettoutgifter	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0 %

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

Nämnden har, i samband med framtagandet av verksamhetsplanen, genomfört en risk- och väsentlighetsanalys med utgångspunkt i indikatorer och nämndens väsentliga processer. I samband med risk- och väsentlighetsanalys avseende indikatorer och väsentliga processer har ett antal aktiviteter fastställts för att förbättra den interna kontrollen. Uppföljning av aktiviteterna redovisas i samband med verksamhetsberättelsen. Resultatet av årets aktiviteter är bl.a. upprättande av sammanhållande rutinbeskrivningar inom verksamhetsområdet förvara och tillhandahålla arkiv.

Nämndens internkontrollplan för år 2014 innehåller kontroll av att rutinen för lönegranskning efterlevs. Resultatet av granskningen visar att rutinen efterlevs.

Ett antal granskningar har genomförts av nämndens interna kontroll. Granskning har genomförts av behörighetsrutiner i Agresso, avtalshantering samt analys av transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse. 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 i enlighet med den 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 i vad mån nämnden har beaktat rekommendationerna, se bilaga 3.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak 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 avsnitt Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

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

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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.

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/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.
- 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.

Nämndens bokslut och räkenskaper

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 och god redovisningssed.

Bilaga 2 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2014 – mars 2015

Intern kontroll

Behörighetsrutiner Agresso

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll säkerställer korrekt tilldelning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. I granskningen framkommer dock att manuella korrigeringar görs på befintliga attestkort. Vid förändringar av attestbehörighet rekommenderas att en ny blankett upprättas och signeras av förvaltningschef.

Avtalshantering

Revisionskontoret bedömer att nämndens rutiner medför i huvudsak en säker avtalshantering. I granskningen framkommer att det i avtalsregistret finns några inaktuella avtal. Från och med i år kommer nämnden genomföra kontroller av att avtal är aktuella och följs.

Analys av transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse.

Konton med större belopp, konsulter/verksamhetsköp och förtroendekänsliga konton har granskats. Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll säkerställer rättvisande räkenskaper och god kvalitet på räkenskapsunderlag. De granskade redovisningstransaktioner som avser förtroendekänsliga poster bedöms i huvudsak uppfylla kravet på en fullständig verifikation bl.a. med avseende på angivande av syfte och beslut samt att korrekt momsavdrag görs.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		JA	DELVIS	NEJ	
2013	Lönehantering Nämnden rekommenderas att upprätta en kontroll där enhetschefer kontrollerar och signerar lönelistor.	X			Förvaltningen kommer utföra kvartalsvisa kontroller av att rutinen för lönegranskning efterlevs. Under året har området omfattats i internkontrollplanen. Granskningen visar att rutinen för lönegranskning efterlevs.
2013	Intäktsredovisning Dokumenterade riktlinjer för projektredovisning och externa bidrag bör tas fram.		X		Förvaltningen kommer att se över hanteringen av projektadministration i samband med övergången till Agresso M4, vilket sker under året.
2014	Behörighetsrutiner Agresso Vid förändringar av attestbehörighet rekommenderas att en ny blankett upprättas och signeras av förvaltningschef.				Följs upp under år 2015