



STADSREVISIONEN  
www.stockholm.se/revision

STOCKHOLMS STADSARKIV	G
INK 2011-04-08	
DNR 1.7-8070/11	

Nr 23  
Mars 2011  
DNR 351-52/2011

# Årsrapport 2010

## KULTURNÄMNDEN AVSEENDE STADSARKIVET

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är inte helt 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 styrelser 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](http://www.stockholm.se/revision)

Besöksadress: Hantverkargatan 3 A, 1 tr  
Postadress: 105 35 Stockholm  
Telefon: 08-508 29 000  
Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN  
REVISORSGRUPP 2

DNR 351-2/2011  
SID 1 (1)  
2011-03-29

Kulturnämnden

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende stadsarkivet under år 2010. 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 2011-08-31.

Stockholm den 29 mars 2011

På revisoremas vägnar

Bengt Leijon  
ordförande

Gun Risberg  
vice ordförande

Staffan Brunborg  
sekreterare

Kopia till  
Förvaltningschef Lennart Ploom



## Sammanfattning

**Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är inte helt tillfredsställande.** Stadsarkivet redovisar för året ett nettounderskott om 0,6 mnkr jämfört med budget. Underskottet är främst en följd av kostnader för övertalighet i samband med konkurrensutsättning av nämndens digitaliseringsverksamhet.

Revisionskontoret bedömer att kulturnämnden under år 2010 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för stadsarkivets verksamhet. Vidare bedöms att nämnden inte helt har uppfyllt sina mål och uppnått angiven verksamhet i verksamhetsplanen.

Till följd av förvaltningens besparingsarbete har vissa nämndmål uppfyllts delvis. Detta gäller främst målen; "Stadsarkivet ska etablera och utveckla stadens gemensamma e-arkiv" samt "Tillgängligheten till Stadsarkivets material ska öka".

**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 tertiärrapporter 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 2010 för kulturnämnden avseende stadsarkivet (nr 23 mars 2011)



Innehåll	Sid
1 <b>Årets granskning</b> .....	1
2 <b>Nämndens resultat</b> .....	1
2.1    Ekonomiskt resultat .....	2
2.2    Verksamhetens resultat.....	2
3 <b>Styrning, uppföljning och kontroll</b> .....	3
3.1    Nämndens styrning och uppföljning under året .....	3
3.2    Intern kontroll.....	4
4 <b>Nämndens bokslut och räkenskaper</b> .....	6

---

**Bilagor**

- Bilaga 1*    Revisionskontorets bedömningskriterier  
*Bilaga 2*    Revisionsrapporter under perioden april 2010- mars 2011



## 1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av kulturnämnden verksamhet avseende stadsarkivets för år 2010.

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 2010 – mars 2011 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 kulturnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat avseende stadsarkivet för året är inte helt tillfredsställande.



## 2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2010.

Mnkr	Budget 2010	Bokslut 2010			Budget- avvikelse 2009
		Utfall		Avvikelse	
<b>Driftbudget</b>					
<b>Verksamhet</b>					
Kostnader	80,6	81,4	-0,8	-1,0%	10,6
Intäkter	31,7	32,1	0,4	1,3%	-11,2
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>48,9</b>	<b>49,3</b>	<b>0,4</b>	<b>-0,8%</b>	<b>-0,6</b>
Avskrivningar	0,0	0,2	-0,2		0,0
Internräntor	0,0	0,0	0,0		0,0
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>48,9</b>	<b>49,5</b>	<b>-0,6</b>	<b>-1,2%</b>	<b>-0,6</b>
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	1,0	0,3	0,7	70,0%	0,0
Inkomster	0,0	0,0	0,0		0,0
<b>Nettoutgifter</b>	<b>1,0</b>	<b>0,3</b>	<b>0,7</b>	<b>70,0%</b>	<b>0,0</b>

Stadsarkivet redovisar ett nettounderskott jämfört med budget om 0,6 mnkr. Detta beror främst på att stadsarkivet (i likhet med 2009) har haft kostnader på ca 2 mnkr för övertalighet p g a konkurrensutsättning av digitaliseringsverksamheten. Denna kostnad upphör 2011.

Stadsarkivet har under året arbetat aktivt med att minska överskridandet av driftbudgeten.

## 2.2 Verksamhetens resultat

### Mål

Revisionskontoret bedömer att kulturnämnden under år 2010 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för stadsarkivets verksamhet. Vidare bedöms att nämnden inte helt har sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Till följd av förvaltningens besparingsarbete har vissa nämndmål uppfyllts delvis. Detta gäller främst målen; "Stadsarkivet ska etablera och utveckla stadens gemensamma e-arkiv" samt "Tillgängligheten till Stadsarkivets material ska öka".



Stadens gemensamma e-arkiv har etablerats och förvaltas av stadsarkivet sedan juli 2010. På grund av att projektet försenades med sex månader har antalet förvaltningar som anslutit sig till e-arkiv Stockholm under året blivit färre än beräknat.

#### **Kommunfullmäktiges uppdrag**

Enligt revisionskontorets bedömning arbetar nämnden på ett tillfredsställande sätt med att verkställa kommunfullmäktiges uppdrag.

### **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 kulturnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten avseende stadsarkivet är tillräcklig.

#### **3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året**

##### **Nämndens lednings- och styrdokument**

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2010 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Nämnden har under år 2010 fastställt ett nytt system för internkontroll avseende stadsarkivet.

##### **Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet**

Nämndmålen är nedbrutna på enhetsnivå och konkretiserade i åtaganden som anger arbetssätt och hur mål och åtagande ska följas upp. Ekonomi och verksamhets följs upp på enheterna och sammanställs på central nivå i månadsrapporter, tertialrapporter och verksamhetsberättelse.

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	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2010	Avvikelse T2 - bokslut	
<b>Driftbudget</b>					
<b>Verksamhet</b>					
Kostnader	85,3	82,7	81,4	1,3	1,6%
Intäkter	34,0	31,7	32,1	0,4	1,3%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>51,3</b>	<b>51,0</b>	<b>49,3</b>	<b>1,7</b>	<b>3,3%</b>
Avskrivningar	0,2	0,2	0,2	0,0	0,0%
Internräntor	0,0	0,0	0,0	0,0	
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>51,5</b>	<b>51,2</b>	<b>49,5</b>	<b>1,7</b>	<b>3,3%</b>
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	0,3	0,3	0,3	0,0	0%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	
<b>Nettoutgifter</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0%</b>

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. För att uppnå en budget i balans har stadsarkivet vidtagit en rad budgethållningsåtgärder. Vakanta anställningar har inte tillsatts, nödvändig kompetensutveckling har senarelagts, planerad arkivvård har inte genomförts och färre databaser än planerat har tillgängliggjorts.

### 3.2 Intern kontroll

#### Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har under 2010 fastställt ett system för internkontroll, vilket på ett bra sätt utgår från förvaltningens organisation. Systemet ger en tydlig bild av hur stadsarkivets interna styrning och kontroll är uppbyggd.

Internkontrollplanen är framtagen utifrån en genomförd väsentlighet- och riskanalys. Analysen omfattar enligt revisionskontorets bedömning de processer som är väsentliga för stadsarkivets verksamhet. Planen för intern kontroll 2010



har i huvudsak genomförts och en redovisning av vad som framkommit finns i verksamhetsberättelsen.

#### **Granskning av förtroendekänsliga poster**

Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning avseende förtroendekänsliga poster. Granskningen syftar till att bedöma om stadsarkivet har en tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden. Förtroendekänsliga områden har i granskningen avgränsats till resor, representation och personnära kostnader för ledande befattningshavare samt bisysslor.

Resultatet av granskningen visar att stadsarkivet i huvudsak har en tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden.

När det gäller resor är bedömningen att regelverket kan utvecklas för att bli mer heltäckande. Nuvarande regler är inte tydliga kring vilka uppgifter och underlag som skall finnas för att räkenskapsmaterialet skall vara fullständigt. Resultatet av stickprovskontroller av fakturor visade vissa brister i underlagen avseende redovisning av deltagare vid resa, syftet med resan och attest.

När det gäller representation är bedömningen att regelverket är tillräckligt. Stickprovskontroller av fakturor gällande representation visar att dessa i huvudsak uppfyller reglerna/kraven avseende syfte och deltagare.

När det gäller bisysslor är bedömningen att regler och riktlinjer är tillräckliga. Stadsarkivet har en tillfredsställande rutin för kartläggning av anställdas bisysslor.

#### **Granskning av offentlighetsprincipens tillämpning**

Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat hur offentlighetsprincipen hanteras av stadsarkivet.

Stadsarkivet bedöms i allt väsentligt ha ändamålsenliga regler och riktlinjer för hantering av allmänna handlingar. De styrande dokumenten uppfattas som tydliga och levande. Det faktum att stadsarkivet använder förhållandevis få dokument bidrar till att skapa legitimitet kring riktlinjer och bestämmelser.

Personalen bedöms ha getts tillräckliga förutsättningar att hantera allmänna handlingar.




Revisionskontoret bedömer att de allmänna handlingar som passerar registratoret hanteras på ett tillfredsställande sätt och att lagar och regler i allt väsentligt följs. Det är positivt att stadsarkivet använder internkontrollplanen i syfte att kontrollera efterlevnaden av reglerna för hantering av allmänna handlingar.

#### 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 2010 är rättvisande.

  
Stefan Rydberg  
Enhetschef



## Bilaga I

### Revisionskontorets bedömningskriterier

#### Bedömning

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

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/</i>	
<i>Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	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 2010 – mars 2011

---

Samtliga rapporter finns tillgängliga på [www.stockholm.se/revision](http://www.stockholm.se/revision)

- 2010:2 Hållbar energianvändning
- 2010:5 Stadens rehabiliteringsprocess – en förstudie
- 2010:6 Aktiv avtalsförvaltning inom hemtjänst?
- 2010:7 Nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen
- 2010:8 Stadens gemensamma kösystem för förskolan
- 2010:9 Idrottsnämndens stöd till barn- och ungdomsverksamhet
- 2010:10 Avtalsförvaltning vid två stadsdelsnämnder samt trafik- och renhållningsnämnden
- 2011:1 Stöd för person som vårdar eller stödjer äldre närstående
- 2011:2 Äldre med sammansatta vårdbehov i gränssnitten mellan landsting och kommun
- 2011:3 Stadens insatser för personer som uppstår ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa
- 2011:4 Stadens säkerhetsarbete
- 2011:5 Granskning av affärsmässighet relaterat till ärende om försäljning av Sädesärlan 6
- 2011:6 Uppföljning av utbildningsnämndens tillsyn och kontroll av enskilt drivna förskolor

STOCKHOLMS STADSARKIV	G
INK 2011-04-08	
DNR 1.7-8070/11	

Till kommunfullmäktige  
i Stockholms stad

**REVISIONSBERÄTTELSE**  
**FÖR**  
**KULTURNÄMNDEN ÅR 2010**

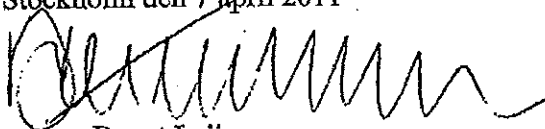
Vi har granskat kulturnämndens verksamhet under år 2010.

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

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

Vi<sup>1</sup> tillstyrker att kulturnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

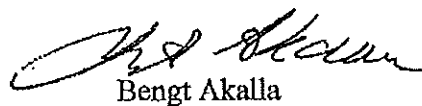
Stockholm den 7 april 2011



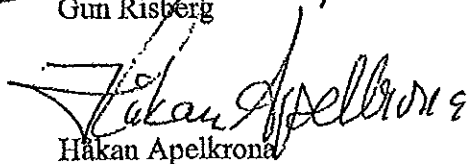
Bengt Leijon



Gun Risberg



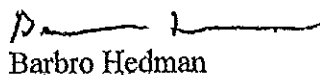
Bengt Akalla



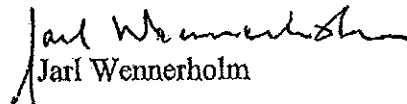
Håkan Apelkrona



Barbro Ernemo



Barbro Hedman



Jarl Wennerholm



David Winks

<sup>1</sup> Helge Löfstedt har tjänstgjort som revisor t.o.m 2010-11-30 och sedan lämnat sitt uppdrag p.g.a bosättning och folkbokföring i annan kommun

## **Kulturnämnden avseende stadsarkivet**

### **Bilaga 2 till revisionsberättelsen för år 2010**

**Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är inte helt tillfredsställande**  
Stadsarkivet redovisar för året ett nettounderskott om 0,6 mnkr jämfört med budget. Underskottet är främst en följd av kostnader för övertalighet i samband med konkurrensutsättning av nämndens digitaliseringsverksamhet.

Vi bedömer att kulturnämnden under år 2010 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för stadsarkivets verksamhet. Vidare bedöms att nämnden inte helt har uppfyllt sina mål och uppnått angiven verksamhet i verksamhetsplanen.

Till följd av förvaltningens besparingsarbete har vissa nämndmål uppfyllts delvis. Detta gäller främst målen; "Stadsarkivet ska etablera och utveckla stadens gemensamma e-arkiv" samt "Tillgängligheten till Stadsarkivets material ska öka".

**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**  
Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

---

#### Rapportförteckning

Årsrapport 2010 för kulturnämnden avseende stadsarkivet (nr 23, mars 2011)