

In 25/3 2013

Dnr 1.1/2173/2013

SSA 1.1/2174/2013

Dnr 351-42/2013

Till kommunfullmäktige  
i Stockholms stad

## REVISIONSBERÄTTELSE

### FÖR

## KULTURNÄMNDEN ÅR 2012

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat kulturnämndens verksamhet under år 2012.

Vårt ansvar är att granska att nämndens verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare att nämndens räkenskaper är rättvisande och att den interna kontrollen är tillräcklig.


Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi bifogar en sammanfattande redogörelser för resultatet av vår granskning avseende kulturförvaltningen (bilaga 1) och stadsarkivet (bilaga 2).

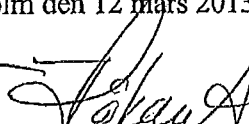
Vi bedömer sammantaget att kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.


Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

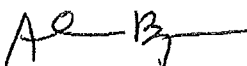
Vi tillstyrker att kulturnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

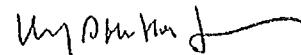
Stockholm den 12 mars 2013

  
Bengt Leijon

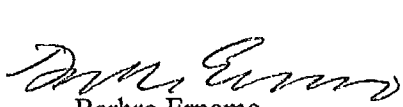
  
Håkan Apelkröna

  
Bengt Akalla

  
Andreas Bjerke

  
Ulf Bourker Jacobsson

  
Bo Dahlström

  
Barbro Ernemo

  
Gun Risberg

  
Siv Rodin

## **KULTURNÄMNDEN**

avseende kulturförvaltningen

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för år 2012

### **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

Vi bedömer sammantaget att kulturnämnden avseende kulturförvaltningen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen har klarat sin verksamhet inom tilldelad budget och uppnått fullmäktiges verksamhetsmål. Kulturförvaltningen redovisar ett nettoöverskott jämfört med budget om 3,7 mnkr som främst beror på att kulturstrategiska stabens avsatta medel för barnkulturpalatset inte har kunnat omfördelas i nya barn- och ungdomssatsningar under innevarande år mer än i begränsad omfattning. Detta vägs delvis upp av Stadsmuseets budgetunderskott som dels beror på höga personalkostnader.

### **Intern kontroll**

Vi bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Bedömningen grundas på de granskningar som revisionen har genomfört under året, nämndens styrdokument, hur nämnden arbetar med uppföljning och nämndens internkontrollarbete.

Verksamhetsberättelsen och andra uppföljningsdokument utgör ett tillräckligt underlag för återkoppling till kommunfullmäktige vad gäller det ekonomiska resultatet och utfallet. Prognossäkerheten i tertialrapporterna har varit god. Nämnden bör dock fortsätta att utveckla sitt internkontrollarbete med att göra alla nivåer i organisationen mer delaktiga i arbetet med riskanalyser. Det finns vissa brister som framkommit vid granskningen av hantering av behörigheter i agresso, kontroll vid lån av musikinstrument och förtroendekänsliga poster.

### **Bokslut och räkenskaper**

Vi bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

---

Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen (nr 22, mars 2013)

## **KULTURNÄMNDEN**

avseende stadsarkivet

Bilaga 2 till revisionsberättelsen för år 2012

### **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

Vi bedömer sammantaget att kulturnämnden avseende stadsarkivet allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Stadsarkivet har klarat sin verksamhet inom tilldelad budget och uppnått fullmäktiges verksamhetsmål. Stadsarkivet redovisar ett nettoöverskott jämfört med budget om 0,4 mnkr som främst beror på att ett projekt senarelagts.

### **Intern kontroll**

Vi bedömer att stadsarkivets interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundas på de granskningar som revisionen har genomfört under året, nämndens styrdokument, hur nämnden arbetat med uppföljning och det interna kontrollarbetet.

Verksamhetsberättelsen och andra uppföljningsdokument utgör ett tillräckligt underlag för återkoppling till kommunfullmäktige vad gäller det ekonomiska resultatet och utfallet. Prognossäkerheten i tertialrapporterna har varit god. Genomförda granskningar av hantering av behörigheter och löner visar på tillräcklig intern kontroll. Stadsarkivet bedöms ha ett fungerande system för internkontroll med arbetsätt för att ständigt se över och förbättra den interna kontrollen.

### **Bokslut och räkenskaper**

Vi bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

---

### Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för Kulturnämnden avseende stadsarkivet (nr 23, mars 2013)





## STADSREVISIONEN

SID 1 (1)  
DNR 351-42/2013  
2013-03-12

Till  
Kulturnämnden

Revisorerna för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2012. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2013-08-30.

Stockholm den 12 mars 2013

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon  
Ordförande

Stefan Rydberg  
Sekreterare





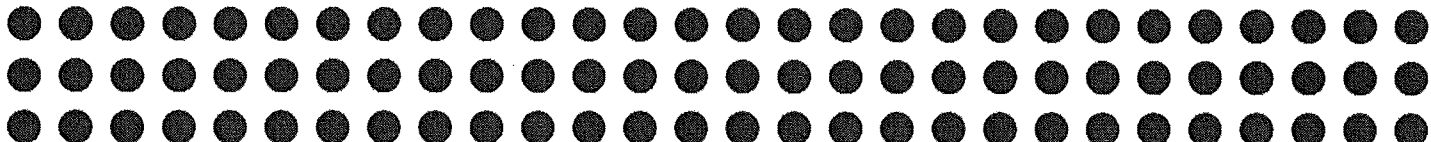
STADSREVISIONEN  
[www.stockholm.se/revision](http://www.stockholm.se/revision)

Nr 22  
Mars 2013  
Dnr 351-42/2013

# Årsrapport 2012



**KULTURNÄMNDEN AVSEENDE KULTURFÖRVALTNINGEN**



Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelsers 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. Större fördjupade granskningar som sker under året publiceras löpande som ”revisionsrapporter”.

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 D, 1 tr  
Postadress: 105 35 Stockholm  
Telefon: 08-508 29 000  
Fax: 08-508 29 399





## STADSREVISIONEN

SID 1 (1)  
DNR 351-42/2013  
2013-03-12

Till  
Kulturnämnden

Revisorerna för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2012. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2013-08-30.

Stockholm den 12 mars 2013

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon  
Ordförande

Stefan Rydberg  
Sekreterare



## Sammanfattning

### Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att kulturnämnden avseende kulturförvaltningen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen har klarat sin verksamhet inom tilldelad budget och uppnått fullmäktiges verksamhetsmål. Kulturförvaltningen redovisar ett nettoöverskott jämfört med budget om 3,7 mnkr som främst beror på att kulturstrategiska stabens avsatta medel för barnkulturpalatset inte har kunnat omfördelas i nya barn- och ungdomssatsningar under innevarande år mer än i begränsad omfattning. Detta vägs delvis upp av Stadsmuseets budgetunderskott som dels beror på höga personalkostnader.

### Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundas på de granskningar som revisionen har genomfört under året, nämndens styrdokument, hur nämnden arbetar med uppföljning och nämndens internkontrollarbete.

Verksamhetsberättelsen och andra uppföljningsdokument utgör ett tillräckligt underlag för återkoppling till kommunfullmäktige vad gäller det ekonomiska resultatet och utfallet. Prognossäkerheten i tertialrapporterna har varit god. Nämnden bör dock fortsätta att utveckla sitt internkontrollarbete med att göra alla nivåer i organisationen mer delaktiga i arbetet med riskanalyser. Det finns vissa brister som framkommit vid granskningen av hantering av behörigheter i agresso, kontroll vid lån av musikinstrument och förtroendekänsliga poster.

### Bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

---

#### Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen (nr 22 mars 2013)



<b>Innehåll</b>		<b>Sid</b>
<b>1</b>	<b>Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi .....</b>	<b>1</b>
2.1	Ekonomiskt resultat .....	2
2.2	Verksamhetens resultat.....	3
<b>3</b>	<b>Intern kontroll .....</b>	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>Bokslut och räkenskaper .....</b>	<b>9</b>

---

#### **Bilagor**

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier  
*Bilaga 2* Revisionsrapporter under perioden april 2012-mars 2013



## I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet avseende år 2012.

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. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

Ansvarig för granskningen av nämndens verksamhet har varit Birgitta Lindqvist vid revisionskontoret.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013 redovisas i *bilaga 2*.

## 2 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 avseende kulturförvaltningen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden har klarat sin verksamhet inom tilldelad budget och uppnått fullmäktiges verksamhetsmål.

## 2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2012:

Mnkr	Budget 2012	B o k s l u t 2 0 1 2			Budget- avvikelse 2011
		Utfall	Avvikelse		
<b>Driftbudget</b>					
<b>Verksamhet</b>					
Kostnader	1 000,7	999,5	1,2	0,1%	-28,1
Intäkter	171,1	173,7	2,6	1,5%	27,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>829,6</b>	<b>825,8</b>	<b>3,8</b>	<b>0,4%</b>	<b>-0,2</b>
Avskrivningar	13,7	13,8	0,1	0,7	0,2
Internräntor	1,3	1,3	0,0	0,0	0,1
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>844,6</b>	<b>840,9</b>	<b>3,7</b>	<b>0,4%</b>	<b>0,1</b>
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	21,5	7,3	14,2	66%	1,1
Inkomster	0,0	0,0	0,0		0,3
<b>Nettoutgifter</b>	<b>21,5</b>	<b>7,3</b>	<b>14,2</b>	<b>21,2%</b>	<b>1,4</b>

Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig. Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall visar ett överskott mot driftbudget med 3,7 mnkr. Nämndens kostnader (exkl kapitalkostnader) uppgår till 999,5 mnkr och årets intäkter till 173,7 mnkr, vilket jämfört med budget visar lägre kostnader med 1,2 mnkr och högre intäkter med 2,6 mnkr. De ökade kostnaderna förklaras bl.a. av E-tjänstprojekt inom kulturskolan och gestaltungsuppdrag inom Stockholms konst. Intäkterna bl.a. på ökade avgifter inom stadsbiblioteket och EU-projekt.

Alla verksamheter visar en budget i balans eller nettoöverskott mot budget med undantag av Stadsmuseet. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt. Kulturstrategiska staben redovisar det största budgetöverskott med 5,3 mnkr, vilket främst beror på avsatta medel för barnkulturpalatset inte har kunnat omfördelas i nya barn- och ungdomssatsningar under innevarande år mer än i begränsad omfattning. Stadsmuseets budgetunderskott med 2,8 mnkr förklaras av höga personalkostnader, ökade IT-kostnader p.g.a. av att nya lagringskostnader tillkommit och av olika verksamhetskostnader. Enligt förvaltningen har en förändrad modell för uppföljning av uppdrags- och bidragsprojekt inletts vilket förväntas ge bättre stöd för att följa utvecklingen och för att nå en budget i balans.

Medel för investeringar har inte fullt ut nyttjats och uppvisar en avvikelse mot budget med 14,2 mnkr. Största avvikelsen återfinns inom Stockholms stadsbibliotek och framförallt "Bibliotek i rörelse". Detta beror bl.a. på att några större projekt blivit försenade.

## 2.2 Verksamhetens resultat

### Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2012 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att nämnden uppnått sina egna mål.

Inom verksamhetsmålet *Stockholmarna ska vara nöjda med kultur- och idrottsmöjligheterna i Stockholm* som berör nämndens kärnverksamhet, har årsmålen för kommunfullmäktiges fyra indikatorer gällande Stockholmarnas nöjdhet med kulturförvaltningens egna verksamheter uppnåtts. Samtidigt konstaterar förvaltningen att enkätundersökningen som varit till underlag för resultatet visar på låg svarsfrekvens. För indikatorn *Det fria kulturlivets intäkter exkl offentliga bidrag* uppnås årsmålet och visar ett utfall på 42 %, vilket är en ökning jämfört med föregående års utfall på 37 %. Vid jämförelse med föregående år har resultatet ökat något för indikatorn *Stockholms nöjdhet med Stockholms kulturliv* till 84 % men når ännu inte målet på 91 %. Nämnden uppnår inte heller årsmålet för indikatorn *ungdomars nöjdhet med möjligheter till eget utövande av kulturaktiviteter*.

## 3 Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och medarbetare. 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.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundas på de granskningar som revisionen har genomfört under året, nämndens styrdokument, samt hur nämnden arbetat med uppföljning och kontroll.



### Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2012 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver.

Nämndmålen är tydliga men för att mäta måluppfyllelsen har nämnden inte fastställt några egna aktiviteter och endast några få indikatorer. Till nämndmålen kopplas dock ett förväntat resultat. Avdelningarna konkretiseras sedan nämndmålen i åtaganden och till viss del aktiviteter i sina verksamhetsplaner som anmäls till nämnden.

Andra viktiga styrdokument för nämndens verksamhet är dels den strategiska planen för bibliotek den s.k. Biblioteksplanen - Bibliotek i rörelse. Denna plan har kompletterats med en strukturplan för att förtydliga de fysiska bibliotekens framtida struktur i staden. Kulturnämnden har under året fastställt en strategisk plan för kulturskolan med verksamhetsidé och prioriterade målområden (utbud, kompetens, lokaler, samverkan och intäktsfokus) för att möta framtida utmaningar. Kulturnämnden har vidare beslutat om en miljöhandlingsplan med åtgärder och aktiviteter som ska påbörjas 2013 och även tagit beslut om en reviderad delegationsordning.

### Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Ekonomi och verksamhet följs i två tertialrapporter och verksamhetsberättelse. I månadsrapporter anmäls det ekonomiska utfallet utan kommentarer och utvecklingen av verksamheten i övrigt.

Verksamhetsberättelsen är ett viktigt dokument som sammanfattar nämndens ledning, styrning och kontroll under året. Nämnden har få egna indikatorer och aktiviteter för att mäta måluppfyllelsen av nämndmål. Återkopplingen i verksamhetsberättelsen till planerade åtgärder i verksamhetsplanen är tydligare jämfört mot föregående år. Men nämnmålens förväntade resultat borde framgå tydligare.

I verksamhetsberättelsen återkopplas delvis till i bilagor redovisa statistik som ger en god bild över verksamhetens utveckling med bl. a. antal besökande, utlånad media, antal elevplatser och konstinköp. Vidare görs en redovisning av biblioteksutvecklingsmedel för år 2012.

Revisionskontoret bedömer att nämndens uppföljningsdokument avseende kulturförvaltningen ger ett tillräckligt underlag för styrning och uppföljning av verksamheten. Verksamhetsberättelsen utgör i huvudsak ett tillräckligt underlag

för att bedöma nämndens ekonomiska resultat och ger en god bild över verksamhetens utveckling men återkopplingen till planerade åtgärder bör utvecklas ytterligare främst till det förväntade resultatet.

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2012	Tertial- rapport 2 2012	Bokslut 2012	Avvikelse T2 - bokslut	
<b>Driftbudget</b>					
<b>Verksamhet</b>					
Kostnader	977,1	997,7	999,5	-1,8	0,2%
Intäkter	151,4	172,0	173,7	1,7	1,1%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>825,7</b>	<b>825,7</b>	<b>825,8</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,01%</b>
Avskrivningar	13,8	13,8	13,8	0,0	%
Internräntor	1,2	1,2	1,3	0,1	%
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>840,7</b>	<b>840,7</b>	<b>840,9</b>	<b>0,2</b>	<b>0,02%</b>
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	16,5	13,0	7,3	3,5	21,2%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
<b>Nettoutgifter</b>	<b>16,5</b>	<b>13,0</b>	<b>7,3</b>	<b>3,5</b>	<b>21,2</b>

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god och har förbättrats jämfört med föregående år.

#### Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har ett fastställt system för intern kontroll som reviderats av nämnden i slutet av år 2011 och som fortfarande är aktuellt. Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för år 2012 som bygger på en risk- och väsentlighetsanalys. Internkontrollplanen har genomförts och resultatet av kontrollerna har sammanfattats och redovisas i bilaga till verksamhetsberättelsen. Där framgår de förbättringsåtgärder som vidtagits och att det återstår att ta fram en rutin för avtalsuppföljning.

Förvaltningen har påbörjat ett utvecklingsarbete för att göra alla nivåer i organisationen mer delaktiga med att arbeta fram egna riskanalyser. Några avdelningar har påbörjat arbetet med att ta fram egna riskanalyser. Revisionskontoret bedömer att nämndens internkontrollarbete har utvecklats men det är angeläget att alla avdelningar påbörjar att utarbeta egna riskanalyser





och att även enheterna bör göra egna riskanalyser. Kulturförvaltningen bör återkommande ge information och stöd för att ta fram riskanalyser och utveckla internkontrollarbete på alla nivåer i organisationen.

### Behörigheter i Agresso

Granskningen har syftat till att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller hantering av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Den interna kontrollen bedöms inte vara helt tillräcklig när det gäller tilldelning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso.

Nämnden bör tillse att aktuella behörighetsblanketter och attestkort finns i samtliga fall samt löpande göra en kontroll/uppföljning av upplagda, ändrade och avslutade behörigheter. Dessa kontroller bör dokumenteras.

I samband med granskningen har noterats att det finns användare som inte varit inloggade under lång tid i Agresso. Vi rekommenderar nämnden att göra en förnyad prövning av sällanvändarnas behov av sina behörigheter.

### Lönehantering

Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens lönehantering genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att bedöma om uppgifterna i löneredovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande.

Nämnden har tagit fram lokalt anpassade riktlinjer/rutinbeskrivningar som utgår från stadens riktlinjer för intern kontroll i lönehanteringen. Kontroll av lönelistorna görs löpande av behörig chef. Kontroll av personalförteckning görs enligt uppgift sedan hösten 2012 när den nya rutinen implementerats. Under 2011/2012 har däremot ingen kontroll av löneunderlag efter löneutbetalning gjorts av person som inte direkt är involverad i förvaltningens lönehantering. Tidigare kontrollerades och jämfördes personalens närvaro via "personalnärvaroboken" och vad som registrerats i LISA-självservice.

Chefer/arbetsledare får påminnelse om sin personals uttag av semester. Första uppföljning av kvarvarande semesterdagar och semesteruttag görs efter semestern och därefter sker den löpande. Rutin finns för kontroll och uppföljning av semesteruttag där såväl ansvarig chef som den centrala förvaltningen gör kontroller, vilket bedöms säkra att semesteruttag inrapporteras löpande av medarbetarna.



Vid verifiering har noterats att en person fått full månadslön utbetald trots halvtids tjänstledighet och att en månadslön korrigerats felaktigt. Detta har åtgärdats och den anställde har återbetalat ca 20 tkr.

Genom att nämnden har lokalt anpassade rutinbeskrivningarna finns en rutin som bör fungera som grund för en säker och ändamålsenlig lönehantering med kontrollåtgärder före och efter löneutbetalning. I syfte att stärka den interna kontrollen ytterligare bör dock nämnden överväga att återinföra kontrollåtgärder som utförs av någon som inte direkt är inblandad i lönehanteringen.

Den samlade bedömningen är att nämnden har en i huvudsak tillräcklig intern kontroll i lönehanteringen och att uppgifterna i löneredovisningen i allt väsentligt är aktuella, fullständiga och rättvisande. Bedömningen bygger på en helhetsbedömning av inbyggda kontroller, kontrollrutiner före och efter löneutbetalning samt resultat av registeranalys och verifiering.

#### Förtroendekänsliga poster

I samband med genomförd granskning avseende kvalitet i redovisningen har även särskild kontroll skett av s.k. förtroendekänsliga poster såsom representation, resor, konferenser etc.

Nämnden följer stadens centrala riktlinjer för representation och har dessutom utformat egna riktlinjer för att tydliggöra vissa delar. Förvaltningen upplever att hanteringen av representation fungerar bra. Rutin finns för att säkerställa att överordnad attesterar representation/utlägg.

Revisionskontorets samlade bedömning utifrån granskningen är att representation, resor, konferenser m.m. bedöms vara motiverade och rimliga utifrån de syften som angivits eller framgår av underlag. Vidare bedöms att representationen i allt väsentligt är i enlighet stadens och nämndens regler/riktlinjer med vissa undantag. Kontrollerna visar att de granskade verifikationerna uppvisar brister mot regler/riktlinjer framförallt avseende angivande av deltagare.

#### Kulturskolan

En granskning har genomförts av Kulturskolan i syfte att bedöma om det finns en fungerande intern kontroll.

Revisionskontoret kan konstatera att det pågår ett utvecklingsarbete inom kulturskolan. Nämnden har fattat beslut om en strategisk plan för att styra och utveckla verksamheten där det framgår vilka risker verksamheten står inför för



att nå kommunfullmäktiges uppdrag/mål för verksamheten. Under hösten har nya e-tjänster införts, vilket medfört att den administrativa hanteringen av elevadministration och fakturahantering helt har förändrats. Detta medför att tidigare dokumenterade arbetssätt/rutiner kommer att revideras.

I granskningen framgick att Kulturskolans enheter och deras medarbetare inte varit delaktiga i arbetet med att ta fram riskanalyser gällande verksamhetens väsentliga processer. Ett arbete har påbörjats under hösten för att göra enhetscheferna delaktiga i denna process.

Kulturskolans rutiner och kontroller för utlåning av instrument till elever s.k. elevlån bedöms vara tillräckliga men det saknas tillräckliga rutiner och kontroller för utlåning av instrument i verksamheten s.k. verksamhetslån. Revisionskontoret rekommenderar att det görs tätare kontroller av att instrument är återlämnade av elever som inte längre deltar i kulturskolans aktiviteter för att minska det administrativa arbetet. Rutiner och kontroller av utlåning av instrument i verksamheten bör ses över och det bör genomföras återkommande inventering av s.k. verksamhetslån. Vidare bör det säkerställas att upphandling av musikinstrument sker i enlighet med de nya ramavtalen samt att alla instrument blir registrerade och förtecknade i ett inventarieregister

Revisionskontorets kan konstatera att kulturskolan driver ett aktivt arbete för att utveckla verksamheten. I den strategiska planen ingår en övergripande riskanalys. Vi ser positivt på enhetschefernas delaktighet vid utarbetande av riskanalys av verksamhets väsentliga processer men vi bedömer att det är ett fortsatt utvecklingsområde. Granskningen av rutiner för utlåning av musikinstrument visar på brister i kontrollen.

#### Enprocentregeln

Stockholm konst har uppdrag att bevaka att stadens alla bolag och förvaltningar följer enprocentsregeln för konstnärlig utsmyckning. I syfte att bedöma om Stockholm konst bedriver ett aktivt arbete för bevakning att regeln efterlevs och om det finns dokumenterade arbetssätt/rutiner för samarbete om den konstnärliga utsmyckningen, har en översiktlig granskning genomförts. Granskningen visar att enheten tar aktiv kontakt och för en löpande dialog för att vara uppdaterade om aktuella projekt. Det finns tecknade samarbetsavtal, informationsmaterial, dokumenterade arbetssätt och rutiner för hela arbetsprocessen med den konstnärliga utsmyckningen. Den samlade bedömningen är att Stockholm Konst bedriver ett aktivt arbete och att det finns väl dokumenterade rutiner.

## 4 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. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är väl dokumenterade.

### Kvalitet i redovisningen

Med hjälp av konsult har en granskning genomförts där syftet med granskningen har varit att bedöma huruvida nämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende kvaliteten i redovisningen. Granskningen har genomförts genom registeranalys avseende samtliga transaktioner i nämndens driftredovisning för perioden 1 januari till 31 augusti 2012. Uppföljande kontroller och verifieringar har skett för ett urval transaktioner. Intervju har skett med administrativ chef och redovisningsansvarig.

Egna anvisningar för redovisningen utarbetas inte utan stadens centrala regler och riktlinjer är styrande. Det finns ett stort antal medarbetare inom förvaltningen som konterar och har tillgång till ekonomisystemet. Den centrala förvaltningen har tät dialog med dessa medarbetare kring redovisningsfrågor. Samtliga dokument finns på intranätet och är därmed tillgängliga. För att säkerställa att redovisningen är korrekt och fullständig genomför redovisningsansvarig rimlighetskontroller vid tertialuppföljningarna.

Rutiner för löpande periodiseringar exempelvis av bidrag och intäkter finns inte utvecklade utan periodiseringar sker framförallt vid delårs- och årsbokslut. Förvaltningen ska istället börja periodisera budget till kommande år. För de avvikelser och oklarheter som identifierats vid registeranalysen har i allt väsentligt erhållits tillfredsställande förklaringar. Större manuellt utförda bokföringstransaktioner har följts upp utan anmärkning. Inga differenser har identifierats vid avstämning av den totala redovisningen.

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden har en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa en kvalitativ redovisning.



### Mervärdesskatt

Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens hantering och redovisning av mervärdesskatt (moms) genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att redovisningen är fullständig och rättvisande.

Vid granskningen har nämndens hantering av rutinerna för momshantering kartlagts. Utifrån uttag ur ekonomisystemet har analys och urval gjorts som har legat till grund för detaljgranskning av ett antal fakturor avseende hantering av ingående moms och särskilt momsbidrag. Dessutom har kartläggning gjorts av nämndens försystem och kontroller har skett av ekonomisystemets inställningar för hantering av utgående moms.

Genomförd granskning visar att det vid nämnden inte finns aktuella anvisningar för hantering av moms utan hänvisning görs till stadens övergripande information. Granskningen visar att den interna kontrollarbetet omfattar stickprov på momsredovisning för leasingkostnader och representation.

Ingående moms avseende den skattefria verksamheten har hanterats korrekt och ger en rättvisande bild. Det finns vissa brister avseende hantering av ingående moms vid avdragsbegränsningar för leasing och representation. En hel del av bristerna har dock upptäckts och justerats i samband med utförda stickprovskontroller. Utgående moms hanteras korrekt och ger en rättvisande bild av redovisningen. Rutinen för återsökning av särskild momskompensation bedöms fungera tillfredsställande med tanke på att nya rutiner för kontroller och rättningar har införts.

Revisionskontorets samlade bedömning är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig och att redovisningen i allt väsentligt är rättvisande. Momsredovisningen bör kontrolleras löpande och information och utbildning avseende momsredovisning bör ges kontinuerligt.



## Bilaga I

### Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten 2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och 3 Intern kontroll används följande bedömningar:

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

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande
---

### 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

### Revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013

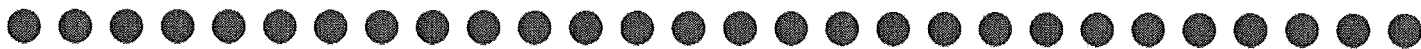
Samtliga rapporter finns tillgängliga på [www.stockholm.se/revision](http://www.stockholm.se/revision)

- 2012:3 Skolelevers ogiltiga frånvaro
- 2012:4 Stadens och nämndernas arbete för att säkerställa att FN:s barnkonvention tillämpas
- 2012:5 Bygglov
- 2012:6 Tryggheten i stadens parker
- 2012:7 Planering av kommunal service i stadsutvecklingsområden
- 2012:8 Uppföljning av verksamhet för personer med funktionsnedsättning
- 2012:9 Stadens trafiksäkerhetsprogram
- 2012:10 Uppföljningsgranskning av stadens upphandlingsverksamhet
- 2012:11 Granskning av e-tjänstprogrammet
- 2013:1 Internkontroll i entreprenader och byggprojekt
- 2013:2 Samverkan mellan Stockholms stad och Stockholms läns landsting avseende barn och unga med psykisk ohälsa
- 2013:3 Grundskolans arbete med elever som riskerar att inte nå kunskapsmålen
- 2013:4 Beslutsprocesser och underlag inför införandet av gemensam IT-service, GS- IT
- 2013:5 Avvikelsehantering inom äldreomsorgen

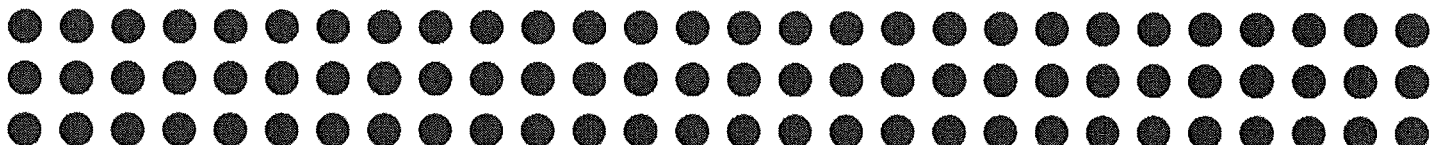




# Årsrapport 2012



**KULTURNÄMNDEN AVSEENDE STADSARKIVET**



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. Större fördjupade granskningar som sker under året publiceras löpande som ”revisionsrapporter”.

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 D, 1 tr  
Postadress: 105 35 Stockholm  
Telefon: 08-508 29 000  
Fax: 08-508 29 399



## STADSREVISIONEN

SID 1 (1)  
DNR 351-42/2013  
2013-03-12

Till  
Kulturnämnden avseende stadsarkivet

Revisorerna för kulturnämnden avseende stadsarkivet har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2012. 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 2013-08-30.

Stockholm den 12 mars 2013

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon  
Ordförande

Stefan Rydberg  
Sekreterare



## Sammanfattning

### Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att kulturnämnden avseende stadsarkivet allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Stadsarkivet har klarat sin verksamhet inom tilldelad budget och uppnått fullmäktiges verksamhetsmål. Stadsarkivet redovisar ett nettoöverskott jämfört med budget om 0,4 mnkr som främst beror på att ett projekt senarelagts.

### Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att stadsarkivets interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundas på de granskningar som revisionen har genomfört under året, nämndens styrdokument, hur nämnden arbetat med uppföljning och det interna kontrollarbetet.

Verksamhetsberättelsen och andra uppföljningsdokument utgör ett tillräckligt underlag för återkoppling till kommunfullmäktige vad gäller det ekonomiska resultatet och utfallet. Prognossäkerheten i tertialrapporterna har varit god. Genomförda granskningar av hantering av behörigheter och löner visar på tillräcklig intern kontroll. Stadsarkivet bedöms ha ett fungerande system för internkontroll med arbetsätt för att ständigt se över och förbättra den interna kontrollen.

### Bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

---

### Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för Kulturnämnden avseende stadsarkivet (nr 23 mars 2013)



Innehåll	Sid
<b>1</b> Årets granskning .....	<b>1</b>
<b>2</b> Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi .....	<b>1</b>
2.1 Ekonomiskt resultat .....	2
2.2 Verksamhetens resultat .....	2
<b>3</b> Intern kontroll .....	<b>3</b>
<b>4</b> Bokslut och räkenskaper .....	<b>6</b>

---

#### **Bilagor**

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier  
*Bilaga 2* Revisionsrapporter under perioden april 2012-mars 2013



## I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av kulturnämnden avseende stadsarkivets verksamhet avseende år 2013.

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. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

Ansvarig för granskningen av nämndens verksamhet har varit Birgitta Lindqvist vid revisionskontoret.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013 redovisas i *bilaga 2*.

## 2 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 avseende stadsarkivet i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden har klarat sin verksamhet inom tilldelad budget och uppnått fullmäktiges verksamhetsmål.



## 2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden avseende stadsarkivet redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2012:

Mnkr	Budget 2012	B o k s l u t 2 0 1 2			Budget- avvikelse 2011
		Utfall	Avvikelse		
<b>Driftbudget</b>					
<b>Verksamhet</b>					
Kostnader	84,9	84,8	0,1	0,1 %	5,1
Intäkter	31,6	32,3	0,7	2,2 %	-0,3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>53,3</b>	<b>52,5</b>	<b>0,8</b>	<b>1,5 %</b>	<b>4,8</b>
Avskrivningar	0,0	0,4	-0,4		-0,3
Internräntor	0,0	0,0	0,0		0,0
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>53,3</b>	<b>52,9</b>	<b>0,4</b>	<b>0,8 %</b>	<b>4,4</b>
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	1,0	0,5	0,5	50 %	0,6
Inkomster	0,0	0,0	0,0		0,0
<b>Nettoutgifter</b>	<b>1,0</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>50 %</b>	<b>0,6</b>

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall för driftbudgeten visar ett nettoöverskott om 0,4 mnkr. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Enligt nämndens redovisning beror överskottet på att delar av projektet Publicering av nämndhandlingar via e-arkivet senarelagts. Nämnden begär ombudgetering med 0,4 mnkr till följd av denna försening.

## 2.2 Verksamhetens resultat

### Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden avseende stadsarkivet under år 2012 helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare att nämnden har uppnått sina mål och i huvudsak genomfört i verksamhetsplanen beslutade aktiviteter. Antal besökande och antalet förfrågningar om information ur arkiv ligger kvar i nivå med 2011. Tillgängligheten till arkivinformation har ökat genom att publicering av digitala poster och bilder har ökat väsentligt.



### 3 Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och medarbetare. 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.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundas på de granskningar som revisionen har genomfört under året, nämndens styrdokument, hur nämnden arbetat med uppföljning och det interna kontrollarbetet.

#### Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2012 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver.

Nämndmålen är tydliga och kopplas främst till aktiviteter. Flera nämndmål är konkretiserade i åtaganden eller aktiviteter på enhetsnivå. Planen ger en god bild över verksamhetens utveckling och förväntade resultat.

Stadsarkivet har under året tagit fram en miljöhandlingsplan med åtgärder och aktiviteter som ska påbörjas 2013. Vidare har man påbörjat arbetet att utforma en handlingsplan för utveckling av stadsarkivets publika roll gällande 2013-2015. Det har genomförts en översyn av stadsarkivets kommunikationskanaler som kommer att utgöra underlag för åtagande och aktiviteter på kommunikationsområdet för 2013.

Revisionskontoret bedömer att stadsarkivet har fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning och uppföljning av verksamheten. Varje månad hålls chefsmöten där både avdelningschefer och enhetschefer deltar. Under året har arbete bedrivits för att belysa och tydliggöra både den interna och externa kommunikationen. Vidare har en genomgång av arbetsprocessen för verksamhetsplanering och uppföljning genomförts. Verksamheten och dess processer och rutiner finns dokumenterade på intranätet och stadsarkivets egna hemsida.





### Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Ekonomi och verksamhet följs i månadsrapporter, i två tertialrapporter och verksamhetsberättelse. Uppföljningen genomförs i dialog med alla enhetschefer och vid halvårsskiftet genomförs en mer fördjupad uppföljning av den förväntade målsättningen.

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

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2012	Tertial- rapport 2 2012	Bokslut 2012	Avvikelse T2 - bokslut	
<b>Driftbudget</b>					
<b>Verksamhet</b>					
Kostnader	84,9	84,9	84,8	0,1	0,1%
Intäkter	31,6	31,6	32,3	0,7	2,2 %
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>53,3</b>	<b>53,3</b>	<b>52,5</b>	<b>0,8</b>	<b>1,5%</b>
Avskrivningar	0,0	0,0	0,4	-0,4	%
Internräntor	0,0	0,0	0,0	0,0	%
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>53,3</b>	<b>53,3</b>	<b>52,9</b>	<b>0,4</b>	<b>0,8%</b>
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	1,0	1,0	0,5	0,5	50%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	%
<b>Nettoutgifter</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>50%</b>

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god. Att resultatet blev bättre än i prognosen i tertialrapport 2 beror på att delar av projektet Publicering av nämndhandlingar via e-arkiv senarelagts.

### 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. Den innehåller bara ett kontrollmoment för en väsentlig process. I samband med risk- och väsentliganalys över indikatorer och väsentliga processer beslutades om ett antal aktiviteter för att förbättra den interna kontrollen. Uppföljning av dessa aktiviteter finns i bilaga till verksamhetsberättelsen. Nämnden fortsätter att se över och utveckla sina processer, bl a har verksamhetsplanering och uppföljning setts över med stöd av Lean-metoden. Vidare har man arbetat med att tydliggöra den interna och externa kommunikationen samt skapat ökad delaktighet för medarbetare. Alla medarbetare har medverkat i framtagandet av verksamhetsplanen 2013 genom strukturerade dialoger om utveckling av verksamhet och arbetsätt.

En granskning har genomförts av revisionskontoret för en av i riskanalysen ingående process, digitalisera arkivhandlingar i syfte att bedöma om det finns ett tydligt ansvar och rutiner för kontroll. Stadsarkivet har en särskild arbetsgrupp med uppdrag att utveckla effektiva arbetssätt och uppdatera prioriteringspolicy av digitala och analoga tillgänglighetsinsatser. Granskningen visar att det finns ett tydligt ansvar och rutiner för kontroll för att säkerställa bearbetning och publicering.

Revisionskontoret bedömer att stadsarkivet har ett fungerande system för internkontroll med arbetsätt för att ständigt se över och förbättra den interna kontrollen.

### **Behörigheter i Agresso**

Med hjälp av konsulter har en granskning genomförts som syftat till att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller hantering av behörigheter i ekonomisystemet Agresso.

I några fall har noterats att attestkort inte stämmer mot attestförteckning och registrerad attesträtt i Agresso. Nämnden bör tillse att aktuella behörighetsblanketter och attestkort finns i samtliga fall. De kontroller/uppföljningar som görs av upplagda, ändrade och avslutade behörigheter bör dokumenteras.

Den interna kontrollen bedöms i huvudsak vara tillräcklig när det gäller tilldelning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso.



### Lönegranskning

Med hjälp av konsult har en granskning av stadsarkivets lönehantering genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att bedöma om uppgifterna i löneredovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande.

Stadsarkivet har under året utarbetat lokalt anpassade rutiner/riktlinjer för sin lönehantering, som utgår från stadens riktlinjer för intern kontroll av lönehantering. Löpande kontroller görs varje månad av ansvarig chef av löne- och personallistor, löneutbetalningsrapporter och personalförteckning. De kontroller som genomförs dokumenteras och lönelistor sparas. I rutinen ingår däremot inte att genomföra någon stickprovsmässig månatlig efterkontroll av person som inte direkt är involverad i förvaltningens lönehantering.

Rutin finns för uppföljning av semesteruttag där såväl ansvarig chef som den centrala stabsfunktionen gör kontroller. Verifieringar har gjorts av ett urval av stadsarkivets transaktioner. I några fall har avvikelser noterats avseende månadslön för en medarbetare som inte har kunnat verifieras mot erhållna underlag.

Stadsarkivet bedöms ha en väl dokumenterad rutinbeskrivning som bör fungera som grund för en säker och ändamålsenlig lönehantering med kontrollåtgärder före och efter löneutbetalning.

Revisionskontorets samlade bedömning är att stadsarkivet har en tillräcklig intern kontroll i lönehanteringen och att uppgifterna i löneredovisningen i allt väsentligt är aktuella, fullständiga och rättvisande. Bedömningen bygger på en helhetsbedömning av inbyggda kontroller, kontrollrutiner före och efter löneutbetalning samt resultat av registeranalys och verifiering.

## 4 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. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är väl dokumenterade.



### Mervärdeskatt

Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens hantering och redovisning av mervärdesskatt (moms) genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att redovisningen är fullständig och rättvisande.

Vid granskningen har nämndens hantering av rutinerna för momshantering kartlagts. Utifrån uttag ur ekonomisystemet har analys och urval gjorts som har legat till grund för detaljgranskning av ett antal fakturor avseende hantering av ingående moms och särskilt momsbidrag. Dessutom har kartläggning gjorts av nämndens försystem och kontroller har skett av ekonomisystemets inställningar för hantering av utgående moms.

Genomförd granskning visar att det vid nämnden finns aktuella anvisningar på intranätet för hantering av moms. Ingående moms har i huvudsak hanterats korrekt och ger en rättvisande bild. Emellertid bör ingående moms på momspliktig försäljning bokas som affärsmoms. Den skattepliktiga delen, som vi anser bör ses över, utgör dock endast en begränsad del. Utgående moms hanteras i huvudsak korrekt och ger en i allt väsentligt rättvisande bild av redovisningen.

Revisionskontorets samlade bedömning är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig och att redovisningen i allt väsentligt är rättvisande.



## Bilaga I

### Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten 2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och 3 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 4 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

### Revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013

---

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

- 2012:3 Skolelevers ogiltiga frånvaro
- 2012:4 Stadens och nämndernas arbete för att säkerställa att FN:s barnkonvention tillämpas
- 2012:5 Bygglov
- 2012:6 Tryggheten i stadens parker
- 2012:7 Planering av kommunal service i stadsutvecklingsområden
- 2012:8 Uppföljning av verksamhet för personer med funktionsnedsättning
- 2012:9 Stadens trafiksäkerhetsprogram
- 2012:10 Uppföljningsgranskning av stadens upphandlingsverksamhet
- 2012:11 Granskning av e-tjänstprogrammet
- 2013:1 Internkontroll i entreprenader och byggprojekt
- 2013:2 Samverkan mellan Stockholms stad och Stockholms läns landsting avseende barn och unga med psykisk ohälsa
- 2013:3 Grundskolans arbete med elever som riskerar att inte nå kunskapsmålen
- 2013:4 Beslutsprocesser och underlag inför införandet av gemensam IT-service, GS- IT
- 2013:5 Avvikelsehantering inom äldreomsorgen







## STADSREVISIONEN

SID 1 (1)  
DNR 351-42/2013  
2013-03-12

Till  
Kulturnämnden avseende stadsarkivet

Revisorerna för kulturnämnden avseende stadsarkivet har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2012. 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 2013-08-30.

Stockholm den 12 mars 2013

På revisoreernas vägnar

Bengt Leijon  
Ordförande

Stefan Rydberg  
Sekreterare

