

**Handläggare**

Johan Bergkvist

Telefon: 08- 508 28 322

**Till**

Kulturnämnden

2014-06-10

Nr 5

## **Yttrande över revisorernas årsrapport 2013 avseende Stadsarkivet**

### **Förslag till beslut**

Stadsarkivet föreslår att kulturnämnden beslutar följande:

1. att godkänna Stadsarkivets yttrande över revisorernas årsrapport 2013 och överlämna yttrandet till revisorerna
2. att omedelbart justera paragrafen

Lennart Ploom

Stadsarkivarie

### **Sammanfattning**

Stadens revisorer har avslutat sin granskning av kulturnämndens verksamhet avseende Stadsarkivet för år 2013. Granskningen är uppdelad i tre områden och visar att Stadsarkivet uppfyller alla områden på ett tillfredställande sätt. Verksamhetens har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, den interna kontrollen är tillräcklig samt bokslut och räkenskaper är rättvisande. Kommunfullmäktige beviljar nämnden och dess ledamöter ansvarsfrihet för granskningsperioden. Revisorerna har överlämnat revisionskontorets årsrapport för kulturnämnden avseende Stadsarkivet för yttrande.

### **Bilagor**

1. Årsrapport 2013 – Kulturnämnden avseende Stadsarkivet

## Ärendet

Utifrån ett antal givna kriterier har följande områden granskats

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

## Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisorerna bedömer att Stadsarkivet i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Stadsarkivets resultat för året är förenligt med kommunfullmäktiges mål. Både kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt nämndens egna mål är uppnådda.

## Intern kontroll

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att Stadsarkivets interna kontroll har varit tillräcklig. Nämndmålen är tydliga och kopplas främst till aktiviteter och flera av nämndmålen är konkretiserade i åtaganden eller aktiviteter på enhetsnivå. Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Stadsarkivet bedömde under 2013 att det inte fanns några väsentliga risker som motiverade en internkontrollplan. Revisorerna rekommenderar att Stadsarkivet inför kommande år prövar om processen kring riskbedömning i anslutning till att ta fram internkontrollplan är tillräcklig.

Revisionskontoret har under 2013 genomfört fördjupade granskningar av Stadsarkivets interna kontroll gällande lönehantering och intäktsredovisning, i vilka inte några väsentliga brister har noterats.

## Lönehantering

Revisorerna har granskat den interna kontrollen avseende löneutbetalningar. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig. Revisionskontoret rekommenderar dock att Stadsarkivet stärker kontrollen av att enhetscheferna tar ut lönelistor samt kontrollerar och signerar dessa (i enlighet med förvaltningens fastställda rutin).

### Intäktsredovisning

Granskningen har bedömt om redovisningen och uppföljning av externa projekt ger en rättvisande bild. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig. Revisionskontoret anser dock att dokumenterade riktlinjer för hantering av projektredovisning och externa bidrag bör tas fram, även om de samtidigt konstaterar att Stadsarkivet för närvarande ej hanterar externa projekt i någon större omfattning.

### Bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms bokslut och räkenskaper i allt väsentligt vara rättvisande. Bedömningen baseras på granskning av Stadsarkivets bokslut och på de löpande granskningar som genomförts under året. Bokslut och räkenskaper är rättvisande och följer gällande regler och god redovisningssed.

### Uppföljning av tidigare års granskning

Revisionskontorets uppföljning visar att Stadsarkivet i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer efter granskningen avseende år 2012. Rekommendationerna gällde behörighetsadministration i ekonomisystemet Agresso samt hanteringen av ingående moms.

### Stadsarkivets synpunkter

Stadsarkivet konstaterar att granskningen visar på att Stadsarkivet uppfyllt alla tre områden på ett tillfredställande sätt. Stadsarkivet har under 2013 förändrat processen för riskbedömning och i verksamhetsplan 2014 tagit fram en internkontrollplan. Stadsarkivet har också under 2014 i enlighet med revisionskontorets rekommendation stärkt kontrollen av att den framtagna rutinen för lönegranskning följs. Stadsarkivet kommer under 2014 arbeta fram riktlinjer för hanteringen av externa projekt.