Stockholms stad

Stadsrevisionen

Dnr 3.1.2-59/2014
2014-03-11

Till
Kulturnämnden

Revisorerna för kulturnämnden avseende stadsarkivet har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. 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 2014-06-30.

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Stadsrevisionen
Revisionskontoret

Hantverkargatan 3 D, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399
www.stockholm.se/revision

Dnr 3.1.4-90/2014

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

KULTURNÄMNDEN ÅR 2013

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat kulturnämndens verksamhet under år 2013.

Vårt ansvar är att granska om nämndens verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare om nämndens räkenskaper är rättvisande och om 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 redogörelse 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 11 mars 2014

Bengt Leijon	Håkan Apelkrona	Bengt Akalla
Andreas Bjerke	Ulf Bourker Jacobsson	Bo Dahlström
Barbro Ernemo	Gun Risberg	Siv Rodin

KULTURNÄMNDEN

avseende stadsarkivet
Bilaga 2 till revisionsberättelsen för år 2013

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

Stadsarkivet har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad budget och uppnått fullmäktiges verksamhetsmål. Stadsarkivet redovisar ett nettoöverskott jämfört med driftbudgeten om 0,3 mnkr som främst beror på ej förbrukade projektmedel.

Intern kontroll
Revisorerna bedömer att stadsarkivets interna kontroll har varit tillräcklig.

Vidare bedömer vi att stadsarkivet har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. För de fördjupade granskningar som är genomförda framgår att inga väsentliga brister har noterats.

Stadsarkivet bedöms ha ett fungerande system för intern kontroll med arbetssätt för att ständigt se över och förbättra den interna kontrollen.

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

Rapportförteckning

Årsrapport 2013 för Kulturnämnden avseende stadsarkivet (nr 23, 2014)

Stockholms stad

Årsrapport 2013
Kulturnämnden avseende stadsarkivet

Rapport från Stadsrevisionen

Nr 23, 2014

Dnr 3.1.2-59/2014

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. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

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

Årsrapport 2013
Kulturnämnden avseende stadsarkivet
Nr 23, 2014

Dnr 3.1.2-59/2014

Hemsida:
www.stockholm.se/revision

Till
Kulturnämnden

Revisorerna för kulturnämnden avseende stadsarkivet har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. 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 2014-06-30.

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Stadsrevisionen
Revisionskontoret

Hantverkargatan 3 D, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399
www.stockholm.se/revision

Sammanfattning

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

Stadsarkivet har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad budget och uppnått fullmäktiges verksamhetsmål. Stadsarkivet redovisar ett nettoöverskott jämfört med driftbudgeten om 0,3 mnkr som främst beror på ej förbrukade projektmedel.

Intern kontroll
Revisionskontoret bedömer att stadsarkivets interna kontroll har varit tillräcklig.

Revisionskontoret bedömer att stadsarkivet har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. För de fördjupade granskningar som är genomförda framgår att inga väsentliga brister har noterats.

Stadsarkivet bedöms ha ett fungerande system för intern kontroll med arbetssätt 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.

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
Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

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. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar De fördjupade 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 2012 års granskning och avstämning inför 2013.

Granskningsledare har varit Stefan Rydberg vid revisionskontoret samt 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 avseende stadsarkivet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2013:

Mnkr	Budget 2013	Bokslut 2013			Budget-avvikelse 2012
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	88,0	88,2	-0,2	-0,2 %	0,1
Intäkter	37,2	38,2	1,0	2,7 %	0,7
Verksamhetens nettokostnader	**50,8**	**50,0**	**0,8**	**1,6 %**	**0,8**
Avskrivningar	0	0,5	-0,5		-0,4
Internräntor					
Driftbudgetens nettokostnader	**50,8**	**50,5**	**0,3**	**0,6 %**	**0,4**
Investeringsplan					
Utgifter	1,0	0,6	0,4	40 %	0,5
Inkomster					
Nettoutgifter	**1,0**	**0,6**	**0,4**	**40 %**	**0,5**

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med + 0,3 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på tilldelning av särskilda projektmedel från stadens program för digital förnyelse som inte helt har förbrukats.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att kulturnämnden avseende stadsarkivets resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på de löpande granskningar som revisionskontoret har genomfört under året.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2013 helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare har nämnden uppnått sina egna mål och i huvudsak genomfört i verksamhetsplanen beslutade aktiviteter. Beträffande fullmäktiges verksamhetsmål ”Stockholmarna är nöjda med kultur- och idrottsmöjligheterna i Stockholm” framgår att målet uppfylls helt. Stadsarkivet har till detta mål fastställt fem egna nämndmål, vilka

samtliga uppfylls helt. Antal besök till stadsarkivet ökade med 7 procent i de publika lokalerna och med 15 procent på stadsarkivets egen webbplats.

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 vi att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2013 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet. Nämndmålen är tydliga och kopplas främst till aktiviteter och flera av nämndmålen är konkretiserade i åtaganden eller aktiviteter på enhetsnivå.

Revisionskontoret bedömer att 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 2013	Tertial-rapport 2 2013	Bokslut 2013	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	83,4	88,0	88,2	-0,2	-0,2 %
Intäkter	32,6	37,2	38,2	1,0	2,7 %
Verksamhetens nettokostnader	**50,8**	**50,8**	**50,0**	**0,8**	**1,5 %**
Avskrivningar	0	0	0,5	0,5	
Internräntor					
Driftbudgetens nettokostnader	**50,8**	**50,8**	**50,5**	**0.3**	**0,6 %**
Investeringsplan					
Utgifter	1,0	1,0	0,6	0,4	40 %
Inkomster					
Nettoutgifter	**1,0**	**1,0**	**0,6**	**0,4**	**40 %**

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll visar att detta fortfarande är aktuellt och ger en tydlig bild av hur stadsarkivets interna styrning och kontroll är uppbyggd. Stadsarkivet bedöms ha ett fungerande system för intern kontroll med arbetssätt för att ständigt se över och förbättra den interna kontrollen.

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 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.

Riskbedömningar har skett inom ekonomi- och personalområdet exempelvis avseende ekonomisk förvaltning, förtroendekänsliga poster, felaktig utbetalning av lön, behörigheter i IT-system m m. Förvaltningen har tagit beslutet att det inte finns några relevanta risker som motiverar att en internkontrollplan behöver utarbetas för 2013. Erfarenhetsmässigt är det ovanligt att en sådan låg riskvärdering görs inom granskade områden och revisionskontoret rekommenderar att stadsarkivet inför kommande år prövar om processen kring riskbedömning fullt ut är ändamålsenlig. Revisionskontoret kan dock konstatera att stadsarkivet i verksamhetsplanen för 2014 tagit fram en internkontrollplan.

Revisionskontoret har genomfört följande granskningar av nämndens interna kontroll. Granskning har genomförts av lönehantering och intäktsredovisning. Vissa brister har noterats men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. När det gäller granskning av lönehanteringen rekommenderas att stadsarkivet stärker kontrollen av att enhetscheferna tar ut lönelistor samt kontrollerar och signerar dessa (i enlighet med fastställd rutin). Resultatet av dessa granskningar redovisas i bilaga 2.

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 löpande 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*.

Revisionskontorets 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:

Tillfredsställande/Tillräcklig	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig	Brister finns som måste åtgärdas
Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig	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 - Årets fördjupade granskningar och projekt

Fördjupade granskningar och projekt under perioden april 2013 – mars 2014

Intern kontroll

Lönehantering

En granskning har genomförts för att bedöma följande:

- Är den interna kontrollen avseende registrering av underlag för löneutbetalningar tillräcklig?
- Är uppgifterna i redovisningen aktuella, fullständiga och rättvisande?

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig. En rekommendation som ges är att stadsarkivet stärker kontrollen av att enhetscheferna tar ut lönelistor samt kontrollerar och signerar dessa.

Intäktsredovisning

Granskningen har inriktats mot att bedöma om redovisningen av projekt ger en rättvisande bild av resultat och ställning samt styrning och uppföljning av externa intäkter/projekt. Granskning har skett av redovisning och/eller underlag för ett urval projekt.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig, dock bör dokumenterade riktlinjer för hantering av projektredovisning och externa bidrag tas fram. I sammanhanget bör dock beaktas att stadsarkivet för närvarande ej hanterar externa projekt i någon större omfattning.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk-ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		JA	DELVIS	NEJ	
2012	När det gäller granskning av behörighetsadministration i Agresso rekommenderades att stadsarkivet bör tillse att attestkort finns i samtliga fall. Vidare att kontroller/uppföljningar som görs av upplagda, ändrade och beslutade behörigheter bör dokumenteras.	X			Fullständiga attestkort finns nu framtagna. Kontroller av användare i Agresso görs årligen och denna rutin dokumenteras nu.
2012	När det gäller granskning av mervärdesskatt bör ingående moms på momspliktig försäljning bokas om till affärsmoms.	X			Stadsarkivet har tillsammans med serviceförvaltningen tagit fram rutin så att momsen redovisas korrekt.