



# Årsrapport 2018

## Kulturnämnden av- seende stadsarkivet

Rapport från  
stadsrevisionen  
Nr 23, 2019  
Dnr: 3.1.4-44/2019

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad 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 bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, [stad.stockholm/revision](http://stad.stockholm/revision). De kan också beställas från revisionskontoret, [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till  
Kulturnämnden

## Årsrapport 2018

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av kulturnämnden avseende stadsarkivets verksamhet under 2018.

Revisorerna har den 19 mars 2019 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kulturnämnden för yttrande senast den 28 juni 2019.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Michael Santesson  
Ordförande

Tomasz Czarnik  
Sekreterare



# Sammanfattning

## **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

Sammantaget bedöms att kulturnämnden avseende stadsarkivet i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

## **Intern kontroll**

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Under året har revisionskontoret granskat behörighetshantering i Agresso, intäktprocessen avseende kundfakturor, inköpsprocessen och löneprocessen. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen.

## **Bokslut och räkenskaper**

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer regler och god redovisningssed.

## **Uppföljning av tidigare års granskningar**

Nämnden har i huvudsak beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar.



# Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi.....</b>	<b>1</b>
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetsmässigt resultat.....	3
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>3</b>
<b>4. Bokslut och räkenskaper .....</b>	<b>4</b>
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>5</b>

## **Bilagor**

Bilaga 1 - Årets granskningar .....	6
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer .....	8
Bilaga 3 – Bedömningskriterier .....	9





# 1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat nämnden/representanter för nämnden våren 2018 i samband med genomgång av 2017 års granskning och avstämning inför år 2018.

Granskningsledare har varit Maria Lövgren vid revisionskontoret och Sofia Nylund vid PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

# 2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att kulturnämnden avseende stadsarkivet i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

## 2.1 Ekonomiskt resultat

### 2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2018:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2018	Bokslut 2018			Budgetavvikelse 2017
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	179,5	174,4	5,1	3 %	2,1
varav kapitalkostnader	-	1,1	- 1,1		- 1,1
Intäkter	116,8	113,9	- 2,9	2 %	- 1,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>62,7</b>	<b>60,5</b>	<b>2,2</b>	<b>4 %</b>	<b>0,5</b>

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 2,2 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på att de medel som avsatts för de nya lokalerna vid Liljeholmskajen i delar inte har använts fullt ut eftersom inflyttningen har försenats. Vidare har arbetet med att förbättra sökfunktionen inom e-arkiv Stockholm senarelagts till 2019. Nämnden begär att återstående budgetmedel (2,2 mnkr) förs över till 2019.

### 2.1.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2018	Bokslut 2018		Budgetavvikelse 2017
		Utfall	Avvikelse	
Utgifter	56,0	44,9	11,1	0,6
<b>Nettoutgifter</b>	<b>56,0</b>	<b>44,9</b>	<b>11,1</b>	<b>0,6</b>

Av tabellen framgår att nämndens utfall avviker med 11,1 mnkr i förhållande till budgeten. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på att utgifterna för inredning i de nya lokalerna vid Liljeholmskajen i delar har senarelagts till 2019. Nämnden begär att 7,8 mnkr av de medel som finns kvar av budgeten ska föras över till 2019.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt både vad gäller drift- och investeringsverksamheten.

## **2.2 Verksamhetsmässigt resultat**

Nämndens resultat för 2018 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges inriktningsmål, verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat beslutade mål och uppdrag. Avrapporteringen ger rimliga förutsättningar för att kunna bedöma måluppfyllelse. Revisionskontorets granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att samtliga av kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Avvikelser redovisas inom målet ”Stockholm stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor”. Dessa avser indikatorerna som hör ihop med medarbetare och arbetsmiljö, t.ex. sjukfrånvaro. Utfallet på sjukfrånvaron blev 5,1 procent i förhållande till årsmålet om 3 procent. Enligt analysen beror avvikelsen på ett antal längre sjukskrivningar, som inte är arbetsrelaterade. Korttidssjukfrånvaron, d.v.s. sjukfrånvaro som varat i 1 -14 dagar, blev 1,4 procent.

## **3. Intern kontroll**

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår i vilken utsträckning arbetet är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp den interna kontrollen.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. Inga väsentliga brister har noterats.

Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med Stockholms stads anvisningar. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har en årlig riskbedömning som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. Utifrån denna har en plan

för intern kontroll upprättats. I planen ingår oönskade händelserna som oegentligheter avseende förtroendekänsliga poster, obehörig åtkomst till IT-system, felaktigt utbetald lön samt felaktig tillsyn och sekretess- eller PUL-klassad information som tillgängliggörs på felaktigt sätt. Innehållet i planen är identiskt med de kontroller som genomfördes 2017 och de som planeras inför 2019. Revisionskontoret har förståelse för om det finns ett behov av att komplicerade risker återkommer år efter år i den interna kontrollplanen. Samtidigt är det viktigt att kontrollerna varierar så att de täcker in olika områden av nämndens verksamhet.

Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet. Kontroller enligt den interna kontrollplanen har genomförts under året, dokumenterats och avrapporterats i samband med verksamhetsberättelsen. Inga avvikelser har påträffats.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi och verksamhet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter.

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har varit bristfällig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 4 procent. Avvikelsen förklaras av att den planerade flytten till arkivlokalerna vid Liljeholmskajen inte har kunnat genomföras som planerat p.g.a. förseningar i anpassningen av bergrummet. Ansvariga förvaltningar för projektet är fastighetskontoret i samarbete med stadsarkivet.

Granskningar som revisionskontoret har genomfört av nämndens interna kontroll har bl.a. omfattat behörighetshantering i Agresso, intäktsprocessen avseende kundfakturor, inköpsprocessen och löneprocessen. Mindre avvikelser har noterats. Granskningarna redovisas mer ingående i bilaga 1.

## **4. Bokslut och räkenskaper**

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

## **5. 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 hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 2*.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

## Bilaga 1 - Årets granskningar

### Granskningar under perioden april 2018- mars 2019

---

#### Intern kontroll

##### *Behörighetshanteringen i Agresso*

En granskning har genomförts av om den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller tilldelning, uppföljning och borttagning av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att kulturnämndens interna kontroll är tillräcklig när det gäller behörighetshanteringen i Agresso.

Bedömningen grundas på att det finns rutiner för uppföljning av behörigheter och att uppföljningen dokumenteras. Vidare har inga avvikelser påträffats vid stickprovsgenomgång av 15 anställdas behörigheter. De registrerade behörigheterna i Agresso överensstämde med behörighetsblanketterna.

##### *Intäktsprocessen*

En granskning har genomförts av om den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller intäktsprocessen avseende kundfakturor. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll är delvis tillräcklig när det gäller granskad intäktsprocess.

Bedömningen grundas bl.a. på att en stickprovsgenomgång av 15 fakturor visar vissa avvikelser. För 2 av fakturorna överensstämmer inte fakturerat pris med gällande taxa. Vidare saknas information om tidpunkt för utförd tjänst på samtliga fakturor.

Det finns ingen dokumenterad riskanalys specifikt för närståendetransaktioner (jäv) utifrån ett intäktsperspektiv och det finns heller inget systematiskt eller regelbundet förebyggande arbete för att motverka eller förhindra närståendetransaktioner avseende intäktsprocessen. Förvaltningen bedömer dock risken som låg utifrån verksamhetens karaktär.

##### *Inköpsprocessen*

En granskning har skett av om den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller inköpsprocessen. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll är tillräcklig i granskad process.

Bedömningen grundas bl.a. på att det finns fungerande rutiner för löpande uppföljning och kontroll av upplagda attestbehörigheter.

Det sker en regelbunden avstämning av leverantörsreskontra mot huvudbok. Vidare har inga väsentliga avvikelser påträffats vid den verifierande stickprovskontrollen av 15 transaktioner.

#### *Löneprocessen*

En granskning har genomförts av lönehanteringen i syfte att bedöma om nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har genomförts genom en registeranalys på samtliga lönetransaktioner avseende stadsarkivet under perioden 1 januari 2018 till och med 31 augusti 2018. Bland annat har kontroll av reseräkning, traktamenten, ologiska/avvikande personnummer och ålder ingått i analysen. Vidare har avstämning av transaktioner skett mot personalregister.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande avseende lönehanteringen. Bedömningen grundar sig på att alla granskade avvikelser i allt väsentligt kunde verifieras utan anmärkning.

## Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

ÅR – Årsrapport P – Projekt-rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2017	<b>Kompetensförsörjning</b> Nämnden rekommenderas att utveckla kompetensförsörjningsplanen så att det framgår vad insatserna innebär, att både på övergripande nivå samt på avdelningsnivå utveckla uppföljning och utvärdering av kompetensförsörjningen samt tillse att det finns tydlig koppling mellan den övergripande kompetensanalysen och de beslutade kompetensförsörjningsinsatserna.	X			Kompetensförsörjningsplan för stadsarkivet 2019 bygger på den kompetensförsörjningsplan på tre till fem års sikt som gjordes i samband med verksamhetsplan för 2018. Aktiviteter utifrån dessa redovisas bland annat i den årliga kompetensutvecklingsplanen. Ett excelark finns upprättat som redovisar vilka insatser som ska genomföras, vilka som är berörda, vad insatserna innebär och hur de ska följas upp.	
ÅR 2017	<b>Delegationsordning</b> Nämnden rekommenderas att utreda om det finns behov av att komplettera delegationsordningen med ordförandes rätt att å nämndens vägnar fatta beslut i brådskande ärenden samt att överväga att tydliggöra ärendegruppen kommunala arkivmyndighetsbeslut.	X			Kulturnämnden har fastställt en ny delegationsordning på nämndens möte i oktober 2018	
ÅR 2017	<b>Inköpsprocessen</b> Nämnden rekommenderas att säkerställa att upphandlade leverantörer upprättar fakturor i enlighet med överenskommelse i avtal för att möjliggöra avstämning mot prislista.	X			Alla upphandlade leverantörer ska redovisa utfört arbete per enhet och pris för att det ska vara enkelt att kontrollera mot prislista. Leverantörerna för digitaliseringstjänster har lagts in i inköpssystemet och kontrolleras mot beställd leverans. Alla avrop från stadens centrala avtal ska även ske från inköpssystemet och där anges styckepris/och eller timpris och automatisk matchning görs mot inkommen faktura.	
ÅR 2017	<b>Förebyggande arbete avseende oegentligheter och förtroendekänsligt agerande</b> Nämnden rekommenderas att kartlägga och beakta att risker i verksamheten beaktas utifrån ett oegentlighets- och förtroendeskadlighetsperspektiv. Nämnden rekommenderas även att utarbeta en rutin för hur rapportering av misstänkta oegentligheter eller förtroendeskadliga ageranden ska ske.	X			Stadsarkivet har tagit fram dokumentet <i>Riktlinjer om representation, mutor och jäv vid Stadsarkivet</i> . I dokumentet behandlas bl.a. jäv och det framgår att jäv kan förekomma t.ex. vid handläggning och beslut vid myndighetsutövning, rekrytering, lönesättning, attest av fakturor, inköp och upphandling.  Av dokumentet framgår även att närmaste högre chef alltid bör underrättas om oegentligheter. Är närmaste chef inblandad, ska man kontakta annan chef i förvaltningen.	
ÅR 2017	<b>Intern kontroll</b> Nämnden rekommenderas att utveckla dokumentationen av genomförda kontroller samt överväga om det finns fler processer som bör ingå i internkontrollplanen.		X		Stadsarkivet har utvecklat sina rutiner och har nu tydligare dokumentation av genomförda kontroller. 2018 års internkontrollplan innehåller fler processer än tidigare år, men det bör övervägas om det finns fler/andra processer som bör ingå i planen för intern kontroll	2019



## Bilaga 3 – Bedömningskriterier

### Revisionskontorets bedömningskriterier

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

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

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

*Rättvisande, Inte helt rättvisande* eller *Inte rättvisande*

### Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

### 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.
  - Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, 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 en fungerande 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.
- 

### **Bokslut och räkenskaper**

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.