



# Årsrapport 2020

## Kulturnämnden avseende Stadsarkivet

Rapport från  
stadsrevisionen  
Nr 11, 2021  
Dnr: RVK 2021/13

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 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 webbplats, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision). De kan också beställas från revisionskontoret, [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till  
Kulturnämnden avseende  
Stadsarkivet

## Årsrapport 2020

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av kulturnämnden avseende Stadsarkivet verksamhet under 2020.

Revisorerna har den 24 mars 2021 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kulturnämnden avseende Stadsarkivet för yttrande senast den 30 juni 2021.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck  
Ordförande

Tomasz Czarnik  
Sekreterare



# Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

## Verksamhet 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 om det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Restriktioner till följd av pandemin har under året begränsat nämndens möjlighet att bedriva publik- och programverksamhet vilket påverkat nämndens måluppfyllelse i viss utsträckning. Nämnden har istället erbjudit digital verksamhet i form av bl.a. livesändningar från arkiven och skolbesök på distans.

## Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Internkontrollarbetet har utvecklats och internkontrollplanen omfattar fler risker jämfört med föregående år. Delar av lämnade rekommendationer kvarstår, bl.a. att utveckla dokumentationen av de kontroller som genomförs.

Under året har revisionen genomfört granskningar som omfattat lönetillägg, inköpsprocessen, personalkostnader och löneutbetalningar samt attest- och behörighetshantering.

## Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

## Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. De rekommendationer som återstår att genomföra är bl.a. att utveckla dokumentationen av nämndens kontroller som framgår i internkontrollplanen och integrera internkontrollarbetet i verksamheten.



# Innehåll

|  |          |
|--|----------|
| <b>1. Årets granskning .....</b>                       | <b>1</b> |
| <b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>                 | <b>2</b> |
| 2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....                   | 2        |
| 2.2 Ekonomiskt resultat.....                           | 3        |
| <b>3. Intern kontroll .....</b>                        | <b>4</b> |
| <b>4. Räkenskaper .....</b>                            | <b>6</b> |
| <b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b> | <b>6</b> |

## **Bilagor**

|  |    |
|--|----|
| Bilaga 1 - Årets granskningar .....                      | 7  |
| Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer ..... | 9  |
| Bilaga 3 – Bedömningskriterier .....                     | 11 |





# 1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionssed 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 bedömning redovisas i bilaga 3.

Den pågående pandemin har påverkat verksamhet och ekonomi. Revisionen har anpassats utifrån de förutsättningar som gällt under året.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Presidiet mellan de förtroendevalda revisorerna och representanter för nämnden genomfördes inte våren 2020 på grund av rådande pandemi.

Granskningsledare har varit Aisha Hassan vid revisionskontoret och Sofia Nylund vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

## 2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Sammantaget bedöms att kulturnämnden avseende Stadsarkivet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

Restriktioner till följd av pandemin har under året begränsat nämndens möjlighet att bedriva publik- och programverksamhet vilket påverkat nämndens måluppfyllelse i viss utsträckning. Detta har inneburit att de fysiska besöken har minskat med 39 procent. Nämnden har istället erbjudit digital verksamhet i form av bl.a. live-sändningar från arkiven och skolbesök på distans.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2020 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att 10 av kommunfullmäktiges 12 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Verksamhetsmålen 1.5. *I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande* och 3.1. *Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser* redovisas som delvis uppfyllda.

Verksamhetsmål 1.5. bedöms delvis uppfyllt då en majoritet av Stadsarkivets besökare och användare är äldre än 65 år och delvis ingått i en riskgruppskategori. Eftersom publik- och programverksamheten begränsats och ställts in till följd av restriktioner har detta, enligt nämndens redovisning, sannolikt haft en negativ påverkan på äldres tillvaro.

Verksamhetsmål 3.1. mäts genom tre indikatorer, varav två uppfylls (*Budgetföljsamhet före och efter resultatöverföringar*). Den tredje indikatorn, *Nämndens prognossäkerhet i T2*, uppnås inte eftersom prognostiserade utfallet som lämnades i tertial 2 avviker med 15,5 procent mot utfallet som redovisas i verksamhetsberättelsen. Se mer under avsnitt 3 rörande intern kontroll.

Avseende verksamhetsmål 3.2. *Stockholm använder skattemedlen effektivt till störst nytta för stockholmarna* noterar revisionskontoret att målvärdena för indikatorerna *Aktivt Medskapandeindex* och *Index Bra Arbetsgivare* är fortsatt delvis uppfyllda, men har båda gått upp tre punkter jämfört med föregående år. Resterande fem indikatorer som ingår i verksamhetsmålet når kommunfullmäktiges målvärde.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

### 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

| Driftverksamhet (mnr)               | Budget 2020  | Bokslut 2020 |              |               | Budgetavvikelse 2019 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------------|
|                                     |              | Utfall       | Avvikelse    |               |                      |
| Kostnader                           | -131,1       | -120,3       | +10,8        | 8,2 %         | 19,9                 |
| varav kapitalkostnader              | 0            | 2,7          | 2,7          |               | 1,5                  |
| Intäkter                            | 57,4         | 58,0         | -0,6         | 1,0 %         | -19,6                |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b> | <b>-73,7</b> | <b>-62,3</b> | <b>+11,4</b> | <b>15,5 %</b> | <b>+0,3</b>          |

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker positivt med 11,4 mnr i förhållande till budgeten. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppfylls. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Överskottet uppges främst bero på uteblivna kostnader om 8 mnkr inom verksamhetsområdet eDok. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna bl.a. på att pandemin påverkat möjligheten att genomföra planerad nyutveckling och uppdatering. Nämnden har genomfört åtgärder för att komma tillrätta med budgetavvikelsen genom att bl.a. hålla utbildningar i eDok digitalt.

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 0,3 mnkr i förhållande till budget. Enligt nämndens redovisning beror avvikelsen främst på att installationen av det passage- och larm-system som investeringsmedlen används till blev dyrare än budgeterat.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### **3. Intern kontroll**

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Nämnden genomför årliga riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Internkontrollplan har utvecklats jämfört med tidigare år och innehåller nu fler risker, i enlighet med tidigare lämnad rekommendation.

Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Inga avvikelser har påträffats under året. Däremot

har tre av totalt sju kontroller inte genomförts, vilket enligt nämndens redovisning är hänförligt till effekter av pandemin. Bl.a. till följd av att medarbetare arbetat på distans och därför inte använt det fysiska arkivet i samma utsträckning. Revisionskontoret bedömer fortsatt att dokumentation och uppföljning av kontrollerna kan utvecklas. Vidare bör nämnden utveckla kontrollaktiviteterna för att säkerställa att de svarar mot identifierade risker, exempelvis avseende eDok och e-arkivet.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har inte varit helt tillräcklig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 15,5 procent. Avvikelsen förklaras av de svårigheter pandemin medfört avseende att förutspå kostnader. Enligt nämndens redovisning kommer Stadsarkivet under 2021 lägga stort fokus på att förstärka prognosarbetet. Bland annat genom att förtydliga förståelsen för ekonomiska förutsättningar och sprida kunskap om på vilka sätt medarbetare och chefer kan påverka verksamhetens kostnader och intäkter.

Stadsarkivet har ansvar för breddinförandet av eDok, som är ett ärendehanteringssystem. Detta är ett pågående projekt som beräknas avslutas 2022. Inom ramen för den grundläggande granskningen har revisionen genomfört en översiktlig genomgång av projektets beslutsprocess och styrning. Genomgången visar svårigheter att på ett tydligt sätt följa projektet och beslutsprocessen.

Under året har revisionen även genomfört granskningar som bl.a. omfattat attest- och behörighetshantering samt lönetillägg. Vissa avvikelser har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas bl.a. att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

Genomförda granskningar redovisas mer ingående i Bilaga 1.

## 4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

## 5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2020 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De rekommendationer som återstår att genomföra är bl.a. att utveckla dokumentationen av nämndens kontroller som framgår i internkontrollplanen och integrera internkontrollarbetet i verksamheten.

## Bilaga 1 - Årets granskningar

### Granskningar under perioden april 2020- mars 2021

---

#### Intern kontroll

##### Lönetillägg

Revisionen har genomfört en granskning avseende intern kontroll i lönetillägg.

Den samlade bedömningen är att nämnden inte har en helt tillräcklig intern kontroll avseende lönetillägg.

Bedömningen grundas på det stickprov på 16 anställda som har haft lönetillägg under perioden januari-oktober 2020. Stickprovskontrollen har kontrollerat att det finns ett skriftligt beslutsunderlag/avtal om lönetillägg samt att utbetalt belopp och period överensstämmer med avtalade villkor. Stickprovsgranskningen visar att beslut/underlag för lönetillägg saknas för 2 av 16 stickprov samt att utbetald lön inte överensstämmer med lönebeslut/underlag för ett stickprov. I övrigt visar stickprovskontrollen inte på några avvikelser.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas nämnden att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

##### Personalkostnader och löneutbetalningar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende hantering av personalkostnader och löneutbetalningar.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll i granskad rutin är tillräcklig.

Förvaltningen använder sig av stadens system och funktionen elektronisk attest på löneutbetalningslistorna. Genomförd processgenomgång av fem flöden visar inte på några avvikelser från rutin. Genomgången har omfattat kontroll av att anställningsavtal finns, korrekt löneökning registrerats, att korrekt lön utbetalats samt att attest av löneutbetalningslista är utförd.

##### Attest- och behörighetshantering

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet. De två områdena har bedömts var för sig.

### *Behörighetshantering*

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende hantering av behörigheter i ekonomisystemet.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa är undertecknade av behöriga samt överensstämmer med registrerade behörigheter i ekonomisystemet. Förvaltningen gör regelbunden genomgång av inaktiva behörigheter.

### *Attesthantering*

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende hantering av attesträtter i ekonomisystemet.

Granskningen visar att det finns en aktuell undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter i ekonomisystemet. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestanterna i genomfört stickprov. Granskningen av samtliga attesträttigheter görs löpande vid förändringar i verksamheten.

### **Inköpsprocessen**

En granskning har genomförts med syftet att bedöma om den interna kontrollen avseende inköpsprocessen (med fokus på köp av konsulttjänster) är tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig i granskad process.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende bokföringsunderlag, bokföringstidpunkt och kontering. Däremot stämmer fakturerade priser inte mot avtal för fakturor från en leverantör. Dessutom har två fakturor inte betalats i tid utifrån gällande villkor. I genomfört stickprov har revisionen inte kunnat se något som tyder på avsteg från stadens regler eller LOU.

Nämnden rekommenderas säkerställa att avtalade villkor följs samt att betalning sker enligt gällande villkor.



## Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

### Årlig och fördjupad granskning

| Årsrapport | Rekommendation  | Vidtagit åtgärder |        |     | Kommentar  |
|------------|---|-------------------|--------|-----|--|
|            |   | Ja                | Delvis | Nej |  |
| ÅR 2017    | <b>Intern kontroll, dokumentation</b><br>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 (2018).<br><br>Under 2019 har utvecklingen av det interna kontrollarbetet pausats, enligt nämnden på grund av ökad arbetsbelastning i samband med flytten till Liljeholmskajen, projektet med e-arkiv och byte från system- till processorganisation.<br><br>Uppföljande granskning 2020 visar att arbetet med intern kontroll har utvecklats genom att fler processer ingår i internkontrollplanen. Däremot har ännu inte dokumentationen av genomförda kontroller utvecklats. |
| ÅR 2019    | <b>Intern kontroll</b><br>Nämnden bör integrera arbetet med intern kontroll mer i verksamheten.   |                   | X      |     | Uppföljande granskning 2020 visar att ett arbete påbörjats men att delar kvarstår avseende att vidare integrera arbetet med intern kontroll i verksamheten, exempelvis avseende eDok, e-arkivet och informationssäkerhet generellt.  |
| ÅR 2019    | <b>Inköpssystemet</b><br>Nämnden bör säkerställa att stadens inköpssystem används så långt som möjligt, vidare att inköp som görs av leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet. |                   | X      |     | Uppföljande granskning 2020 visar att förvaltningens systemutnyttjande i inköpssystemet uppgick till 23 procent för perioden januari-november. Detta är fortfarande betydligt lägre än genomsnittet i staden, men en ökning jämfört med föregående år (7 procent). Tre leverantörer står för nästintill hela avvikelsen och dessa är främst kopplade till e-arkivet och eDok. Granskningen visar att åtgärder har vidtagits men att rekommendationen fortfarande inte är åtgärdad.   |
| ÅR 2020    | <b>Intern kontroll, kontrollaktiviteter</b><br>Nämnden bör se över i vilken utsträckning valda kontroller svarar mot de risker som identifierats.   |                   |        |     | Följs upp 2021.  |
| ÅR 2020    | <b>Lönetillägg</b><br>Nämnden rekommenderas säkerställa att det finns erforderliga beslut och underlag för alla lönetillägg i personalakt samt att kontrollmoment upprättas för att säkerställa detta.      |                   |        |     | Följs upp av PwC 2021.   |
| ÅR 2020    | <b>Inköpsprocessen</b><br>Nämnden rekommenderas säkerställa att avtalade villkor följs samt att betalning sker enligt gällande villkor.   |                   |        |     | Följs upp av PwC 2021.   |

## Revisionsprojekt

| Revisions-<br>projekt | Rekommendation  | Vidtagit<br>åtgärder |        |     | Kommentar  |
|-----------------------|---|----------------------|--------|-----|--|
|                       |   | Ja                   | Delvis | Nej |  |
| Nr 5/2019             | <b>Dataskyddsförordningen</b><br>Nämnden rekommenderas att utveckla sin styrning och uppföljning med arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen samt att informationsklassificera alla sina informationstillgångar. |                      | X      |     | Uppföljande granskning 2020 visar att styrningen och uppföljningen med arbetet att efterleva dataskyddsförordningen har utvecklats, bland annat genom ett årshjul och inbyggda kontroller. Kontrollerna ska genomföras av ansvarig avdelningschef/informationsägare vilket gör att dataskyddsarbetet i större utsträckning är en del i linjeorganisationen och inte enbart faller på DSO.<br><br>Dock har inte samtlig informationstillgångar informationsklassificerats enligt GDPR, exempelvis e-arkivet och eDok. |

## Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

### Verksamhet och ekonomi

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

### Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

### Bedömning:

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| <i>Tillfredsställande</i>           | Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.                  |
| <i>Inte helt tillfredsställande</i> | Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.                        |
| <i>Inte tillfredsställande</i>      | Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående. |

## Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning 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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

## Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel.
- Följer systematiskt och fortlöpande 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.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

## Bedömning:

*Tillräcklig*

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte helt tillräcklig*

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

*Inte tillräcklig*

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

### **Räkenskaper**

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

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

### **Bedömningskriterier**

Nämndens:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

### **Bedömning:**

*Rättvisande*

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte rättvisande*

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.