



Årsrapport 2019

Kulturnämnden avseende stadsarkivet

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 13, 2020
Dnr: 3.1.4-17/2020

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 hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Kulturnämnden

Årsrapport 2019

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av kulturnämnden avseende stadsarkivets verksamhet under 2019.

Revisorerna har den 18 mars 2020 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kulturnämnden för yttrande senast den 30 juni 2020.

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

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. Inom arbetet med intern kontroll finns dock utrymme för förbättring, varpå tidigare lämnad rekommendation från revisionen kvarstår.

Under året har revisionen genomfört granskningar som omfattat delegationsordningen, dataskyddsförordningen, momshantering, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet, inköpsprocessen, inköpssystemet, intäktsprocessen och löneutbetalningar. Några utvecklingsområden har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig i granskade rutiner. Nämnden bör dock utveckla arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen samt följa stadens riktlinjer för användandet av inköpssystemet.

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 rekommendation i föregående års granskningar. Nämnden måste fortsätta att utveckla internkontrollarbetet. Exempelvis dokumentationen av genomförda kontroller samt överväga om det finns fler processer som bör ingå i internkontrollplanen.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	1
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
3. Intern kontroll	4
4. Räkenskaper	5
5. Uppföljning av tidigare års granskning	5

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar	6
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	10
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.

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.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden våren 2019 i samband med genomgång av 2018 års granskning och avstämning inför år 2019.

Granskningsledare har varit Örjan Palmqvist 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 i allt väsentligt 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.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2019 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 samtliga av kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet har uppfyllts.

Avseende verksamhetsmål 3.2 *Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna* noterar revisionskontoret dock att värdet för indikatorerna rörande medskapande och bra arbetsgivare sjunkit med 6 respektive 8 punkter, jämfört med föregående år¹. Indikatorn avseende medskapande har haft en negativ trend under de senaste tre åren. Stadsarkivet redovisar att anledningen till det sjunkande resultatet kan vara en effekt av flytten till Liljeholmskajen samt breddinförandet av eDok som genomgått under året.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

¹ Utfallet rörande indikatorn Aktivt Medskapandeindex var 82 punkter år 2018. Utfallet rörande indikatorn Index Bra Arbetsgivare var 83 punkter år 2018.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2019:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2019	Bokslut 2019			Budget-avvikelse 2018
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	161,9	142	+19,9	+12,3%	+5,1
varav kapital-kostnader		1,5	-1,5		-1,1
Intäkter	-84,0	-64,4	-19,6	-23,3%	-2,9
Verksamhetens nettokostnader	77,9	77,6	0,3	0,4%	2,2

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 0,3 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

De största avvikelserna redovisas inom verksamhetsområdet e-arkiv Stockholm. Överskottet inom e-arkivet beror enligt stadsarkivet på ej förbrukade medel för ett projekt rörande omklassning av metadata, som fortsätter in på 2020. Resterande överskott avser ökade leveransintäkter.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2019	Bokslut 2019		Budget-avvikelse 2018
		Utfall	Avvikelse	
Utgifter	8,8	8,6	0,2	11,1
Nettoutgifter	8,8	8,6	0,2	11,1

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 0,2 mnkr i förhållande till budget. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på ett överskott kopplat till investeringsprojektet Liljeholmskajen, då utgifterna för arkivinredning blev lägre 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 i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Revisionskontoret bedömer dock att nämnden i större utsträckning bör integrera det interna kontrollarbetet i organisationen. De kontroller som stadsarkivet genomfört kan också utvecklas. Exempelvis kan underlagen kompletteras för att tydliggöra vad som kontrollerats, när kontrollen skedde och vad kontrollerna visar.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Under året har nämndens följsamhet till dataskyddsförordningen granskats. Granskningen har visat att nämnden inte har klassificerat alla sina informationstillgångar och därmed inte uppnår kraven i dataskyddsförordningen.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Inga avvikelser har påträffats under året.

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

Under året har revisionen genomfört granskningar som omfattat delegationsordningen, dataskyddsförordningen, momshanteringen, behörighets- och attesthanteringen i ekonomisystemet, inköps-

processen, inköpssystemet samt uppföljande kontroller av intäktprocessen och löneutbetalningar. Avvikelse har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock säkerställa att stadens inköpssystem används så långt som möjligt, samt att informationsklassificera alla sina informationstillgångar.

Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

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

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 en rekommendation. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationen som följts upp under 2019 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendation. Den rekommendation som återstår att genomföra är att utveckla det interna kontrollarbetet. Stadsarkivet rekommenderas utveckla dokumentationen av de kontroller som utförs, samt överväga om det finns fler processer som bör ingå i internkontrollplanen.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2019- mars 2020

Intern kontroll

Delegationsordningen

En granskning har genomförts av om nämndens delegationsordning och återrapportering överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Granskningen har avgränsats till:

- om det är tydligt hur beslut ska fattas inom nämndens ansvarsområde
- om anmälan av granskade beslut sker enligt kommunallagens bestämmelser
- nämndens interna kontroll avseende delegationsbeslut

Den sammantagna bedömningen är att nämndens delegationsordning och återrapportering överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Vidare bedöms att delegationsbeslut i huvudsak fattas och anmäls enligt nämndens delegationsordning. Nämnden har en systematisk uppföljning av att delegationsbeslut fattas och anmäls med stöd av gällande delegationsordning.

Dataskyddsförordningen (GDPR), Nr 5 2019

Revisionskontoret har genomfört en granskning av stadens följsamhet till dataskyddsförordningen. Syftet med granskningen har varit att bedöma hur implementeringen av förordningen har genomförts. Granskningen har omfattat samtliga av stadens nämnder och kommunstyrelsen.

Granskningen har visat att nämndens arbete med personuppgiftshanteringar inte är helt tillräckligt. Det kvarstår arbete innan nämndens arbete med personuppgiftshanteringar uppnår kraven i dataskyddsförordningen. I granskningen har framkommit att nämnden har utsett dataskyddsombud och anmält denne till Datainspektionen. För övriga delar som granskats finns avvikelser. Bland annat har förvaltningen inte informationsklassificerat alla sina informationstillgångar.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer. Nämnden bör

- Utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen

- Informationsklassificera alla sina informationstillgångar

Momshantering

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende momshantering.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende momshantering.

Revisionskontorets bedömning grundas på att nämnden har en uppföljande kontroll för att säkerställa att avdrag för moms sker. Genomförda stickprovskontroller visar inte på några väsentliga avvikelser. Granskningen visar dock att det inte finns någon efterföljande kontroll av verifikationer med avvikande momsbelopp.

Behörigheter i Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende behörigheter i Agresso.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll är tillräcklig avseende hantering av behörigheter.

Revisionskontorets bedömning grundas främst på de stickprovskontroller som granskats, vilka inte visat några avvikelser. Revisionen kan även konstatera att det på nämnden finns en rutin för löpande uppföljning av behörigheterna i Agresso.

Attesthantering i Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende attesthantering i Agresso.

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

Revisionskontorets bedömning grundas på att kulturnämnden avseende stadsarkivet har en aktuell och undertecknad attestförteckning, vilken också överensstämmer med registrerade attesträtter. Granskningen visar även att det finns attestkort för attestanterna i genomfört stickprov. Merparten av dessa saknar dock datering för chefs undertecknande, vilket är obligatorisk information. Nämnden har en rutin för löpande uppföljning av attesträtterna.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i inköpsprocessen.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i nämndens inköpsprocess.

Revisionskontorets bedömning grundas främst på de stickprovskontroller som gjorts, vilka visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalningspunkt, bokföringstidpunkt samt kontering. Granskningen har vidare inte heller visat något som tyder på avsteg från stadens regler eller LOU.

Inköpssystemet

En granskning har genomförts i syfte att följa upp nämndens användning av stadens inköpssystem.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens användning av stadens inköpssystem inte är i linje med stadens riktlinjer för den granskade perioden januari till april 2019.

Revisionskontorets bedömning grundas på stadens riktlinjer, vilka påtalar att det ligger i nämndens ansvar att säkerställa att stadens inköpssystem används så långt som möjligt. Nämndens systemutnyttjande under granskad period uppgick till 2 procent, vilket innebär en minskning med 8 procentenheter jämfört med samma period föregående år.

Revisionskontoret rekommenderar därför nämnden att säkerställa att stadens inköpssystem används i större utsträckning. Vidare att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet

Uppföljning av kontroll i intäktprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i intäktprocessen avseende utbetalningar från Riksarkivet.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i intäktprocessen är tillräcklig avseende utbetalningar från Riksarkivet.

Revisionskontorets bedömning grundas på att ersättningen till nämnden regleras i ett avtal som undertecknats mellan parterna.

Granskningen har verifierat att samtliga intäkter betalas ut enligt avtal. Vidare har granskningen visat att bokföring skett vid rätt tidpunkt och vid rätt redovisningsperiod för tidsperioden.

Uppföljning och kontroll av 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.

Revisionskontorets bedömning grundas på att granskningen av processgenomgången i fem flöden inte visar några avvikelser vad gäller registrering av korrekt löneökning, utbetalning av korrekt lön samt kontroll av att rätt anställningsavtal finns.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Års- rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
År 2017	<p>Intern kontroll Nämnden rekommenderas att utveckla dokumentationen av genomförda kontroller samt överväga om det finns fler processer som bör ingå i internkontrollplanen.</p> <p>Dessutom bör nämnden integrera arbetet med intern kontroll mer i verksamheten.</p>		X		<p>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).</p> <p>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.</p>
År 2019	<p>Inköpssystemet 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.</p>				Följs upp 2020

Revisionsprojekt

Revisions- projekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
Nr 5/2019	<p>Dataskyddsförordningen Nämnden rekommenderas att utveckla sin styrning och uppföljning med arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen samt att informationsklassificera alla sina informationstillgångar.</p>				

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 samt oegentligheter.
- 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.

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.