

Årsrapport 2023

Kulturnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2024/27

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmanarevisorerna och revisionskontoret (de sakkunniga biträdena).

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras löpande.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Det går även att prenumerera på Stadsrevisionens informationsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Kulturnämnden

Årsrapport 2023

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för kulturnämndens verksamhet under 2023.

Revisorerna har den 25 mars 2024 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kulturnämnden för yttrande senast den 28 juni 2024.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Mia Sydow Mölleby
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

Årligen prövar revisionen om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Kulturnämnden har två förvaltningar, kulturförvaltningen och stadsarkivet.

Verksamhet och ekonomi

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för kulturnämnden bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Nämnden bidrar till att uppfylla samtliga inriktningsmål och båda förvaltningars ekonomiska utfall är i nivå med fullmäktiges budget.

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning av stadens arbete med att främja fysisk aktivitet hos unga. Inga väsentliga iakttagelser noterades gällande nämndens verksamhet.

Intern kontroll

Nämndens interna styrning, uppföljning och kontroll bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen har under året blivit en mer integrerad del i de båda förvaltningarnas styrning och uppföljning.

Under året har revisionskontoret granskat behörigheter och attest, löneprocessen, köp av huvudverksamhet och förtroendekänsliga poster. Granskningen av förtroendekänsliga poster visar att kulturförvaltningen behöver säkerställa att stadens regler följs vad gäller exempelvis redovisning av representation. Granskningen av löneprocessen visar att stadsarkivet behöver genomföra dokumenterade lönekontroller i enlighet med stadens regler.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Båda förvaltningarna behöver i högre utsträckning efterleva dataskyddsförordningen och säkerställa löpande informationsklassificering.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet kulturförvaltningen</i>	<i>3</i>
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet kulturförvaltningen</i>	<i>4</i>
2.2.3 <i>Driftverksamhet stadsarkivet</i>	<i>4</i>
3. Intern kontroll	5
3.1 Kulturförvaltningens interna kontroll	5
3.2 Stadsarkivets interna kontroll.....	6
4. Räkenskaper.....	8
5. Uppföljning av tidigare års granskning	9
Bilaga 1.1 Årets granskning kulturförvaltningen	10
Bilaga 1.2 Årets granskning stadsarkivet.....	12
Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer	14
Bilaga 3 Bedömningskriterier	17

1. Årets granskning

Revisorerna bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Bedömningen baseras på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året, se bilaga 1. Revisionen har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare års granskningar, se bilaga 2.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet samt god revisions sed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2023 nämndens presidium för genomgång av 2022 års granskning och avstämning inför 2023. Under hösten 2023 har revisorerna även träffat hela nämnden för en dialog om revisorernas uppdrag och nämndens ansvarsområden.

I granskningen har revisorerna biträttas av stadens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsledare Aisha Hassan med flera vid revisionskontoret och konsult Sofia Nylund vid PWC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningarna.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Inom kulturnämnden finns två förvaltningar, kulturförvaltningen och stadsarkivet.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha uppnått det verksamhetsmässiga resultatet för respektive förvaltning. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Nämnden redovisar att både kulturförvaltningen och stadsarkivet bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att samtliga 14 av fullmäktiges mål för verksamhetsområdet har uppfyllts avseende stadsarkivet. Avseende kulturförvaltningen bedömer nämnden att 15 av fullmäktiges 16 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts.

Det verksamhetsmål som redovisas som delvis uppfyllt för kulturförvaltningens del är ”Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb”. Detta beror på att indikatorerna som avser sjukfrånvaro och nöjdhet i medarbetarenkäten inte uppnås helt. Revisionskontoret konstaterar att stadsarkivet också uppnår dessa indikatorer delvis. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Sedan 2022 har nämndens kulturförvaltning ett samordningsansvar för området Barn, kultur och fritid, vilket bland annat innebär att driva ett nätverk för stadsdelsnämnderna fritidsgårdsverksamhet. Under året har revisionskontoret granskat hur staden arbetar för att främja fysisk aktivitet hos unga. Granskningen visar att nämnden arbetar enligt stadens idrottspolitiska program, men att utbildningsnämndens samverkan med kulturnämnden behöver stärkas avseende arbetet med att tillgängliggöra lokaler för kulturskolans verksamhet i stadens skolor. Se bilaga 1.

Under året har stadsarkivets implementering av ärendehanteringssystemet eDok slutförts i stadens samtliga nämnder och bolag. Projektet planeras att formellt avslutas under första kvartalet 2024, inom beslutad budget. Se vidare avsnitt 2.2.1.

2.2 Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, som i allt väsentligt tillfredsställande.

2.2.1 Driftverksamhet kulturförvaltningen

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023 avseende kulturförvaltningen:

Driftverksamhet (mnr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse 2023, %	Budget-avvikelse 2022, %
Kostnader	-1341,8	-1368,8	-27,0	2%	2,1%
Varav kapital-kostnader	-39,1	-27,4	11,7	30%	2,5%
Intäkter	204,2	231,6	27,4	13,4%	16,6%
Verksamhetens nettokostnader	1137,6	1137,2	0,4	0,0%	0,3%

Det ekonomiska utfallet ligger i nivå med kommunfullmäktiges budget. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts.

Under året har kulturförvaltningen mottagit en budgetjustering om 24 mnr som främst avsåg kompensation för högre internränta och pandemirelaterat intäktsbortfall.

Nämnden redovisar att kulturförvaltningens kostnader och intäkterna varit 27 mnr högre än budgeterat. Enligt nämndens redovisning beror detta på högre externa intäkter för exempelvis kostnader för bidragsanställningar inom biblioteken, externa samarbeten hos Liljevalchs konsthall och andra gestaltningsprojekt inom avdelningen museer och konst.

Jämfört med föregående år har kulturförvaltningens intäkter ökat med 90 mnr. Detta beror bland annat på att förvaltningen ersatts för ökat samordningsansvar för stadens parklekar och kolloverksamhet. Vidare har nämnden under 2023 tecknat ett avtal med stadens bolag, Kulturhuset Stadsteatern, för finansieringen av bolagets biblioteks- och fristadsverksamhet. Avtalet innebär att kulturförvaltningen får 40 mnr i utökad budget, som betalas till Kulturhuset Stadsteatern för driften av bolagets bibliotek och fristadsverksamhet. Förvaltningens kostnader har därför också ökat med motsvarande summa och är totalt 63 mnr högre än föregående

år. Nämnden har redovisat och analyserat årets resultat på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet kulturförvaltningen

Nämndens investeringsbudget för kulturförvaltningens verksamhet var 31,7 mnkr och utfallet blev 18,6 mnkr, vilket innebär en avvikelse om 13,2 mnkr i förhållande till budget. Den största förklaringen till avvikelsen är att tilldelade investeringsmedel för renoveringen av Asplundhuset (11,7 mnkr) inte förbrukats. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.3 Driftverksamhet stadsarkivet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för stadsarkivet:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse 2023, %	Budget-avvikelse 2022, %
Kostnader	-141,2	-139,7	1,5	1,1%	0,1%
Varav kapital-kostnader	-3,4	-3,5	-0,1	2,9%	0%
Intäkter	67,4	68,2	0,8	1,2%	1,5%
Verksamhetens nettokostnader	-73,8	-71,5	2,3	3,1%	0,3%
Verksamhetens Nettokostnader efter resultatöverföringar	-73,8	-72,7	1,1	1,5%	0,6%

Det ekonomiska utfallet ligger i nivå med kommunfullmäktiges budget. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts.

Nämnden redovisar att utfallet för både stadsarkivets kostnader och intäkter varit lägre än budgeterat under året. Kostnaderna har varit 1,5 mnkr lägre och intäkterna 1,2 mnkr lägre än budget. Enligt nämndens redovisning beror detta främst på att prognossäkerheten avseende e-arkivet inte varit tillräcklig och att verksamheten inte förbrukat budgeterade medel.

Förutom e-arkivet är från och med 2023 även förvaltningen av eDok en resultatenhet. En resultatöverföring görs på 0,7 mnkr till nästa år avseende eDok.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern kontroll som leder till måluppfyllelse och regel- efterlevnad.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheterna i huvudsak har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att båda förvaltningar under året jobbat med att utveckla sitt interna kontrollarbete samt att genomförda granskningar inte visar några väsentliga iakttagelser. Dock behöver båda förvaltningar fortsatt utveckla sitt arbete med data- skydd och informationssäkerhet, i enlighet med revisionskontorets tidigare lämnade rekommendationer från 2019. Se bilaga 2.

3.1 Kulturförvaltningens interna kontroll

För att nämndens mål för kulturförvaltningen ska uppnås genomförs årligen förvaltningsgemensamma analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. Arbetet med den interna kontrollen har under året blivit en mer integrerad del i styrning och uppföljning. Ett utvecklingsarbete pågår för att samtliga avdelningar ska kunna delta i arbetet med intern kontroll och förstå värdet av de systematiskt ordnade kontrollerna som finns i organisation, system, processer och rutiner.

Revisionskontoret understryker vikten av att säkerställa ett tillräckligt dataskydds- och informationssäkerhetsarbete i enlighet med de rekommendationer som lämnades 2019. Kulturförvaltningens dataskyddsombud (DSO) framför i sin årsrapport flera rekommendationer som bland annat handlar om att styrdokument inte är uppdaterade, vilket leder till bristande kvalitet i hur verksamheten utför aktiviteterna i dataskyddsarbetet. I fem av sex granskningsområden identifierar DSO brister som bör åtgärdas.

Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen dokumenteras i rapporter och följs upp systematiskt. I rapporterna som förvaltningen tar fram ges rekommendationer till den granskade avdelningen eller enheten i de fall avvikelser framkommer. Kontrollerna rapporteras löpande till ledningsgruppen under året och sammanfattas till nämnden efter årets slut. Bland annat uppges att systematiken och ansvarsfördelningen i arbetet med avtalsförvaltning behöver förtydligas.

Det finns i huvudsak riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. I årets granskning av förtroendekänsliga poster framgår dock avvikelser

vad gäller momsavdrag och oberoende attest. Nämnden rekommenderas därför, i likhet med föregående år, att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation.

Utöver ovanstående granskning har även köp av huvudverksamhet, behörigheter och attest samt löneprocessen granskats utan väsentliga iakttagelser. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

3.2 Stadsarkivets interna kontroll

Arbetet med den interna kontrollen har under året blivit en mer integrerad del i stadsarkivets styrning och uppföljning. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Till skillnad från tidigare år deltar nu fler medarbetare i kontrollarbetet, vilket är ett resultat av förvaltningens utvecklingsarbete. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har genomförts eller föreslagits. Tidigare lämnad rekommendation om att ytterligare integrera den interna kontrollen i verksamheten bedöms vara åtgärdad.

Stadsarkivets uppföljningsstruktur avseende kontrollaktiviteterna har under året utvecklats. Verifiering visar att årets kontroller i större utsträckning redovisas i rapporter eller genom dokumenterade stickprov, vilket är en förbättring mot tidigare år. Rapporteringen om verksamhet och ekonomi ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information.

Nämnden behöver dock utveckla sina systematiska kontroller för stadsarkivet. Under året har stadsarkivets löneprocess granskats. Av granskningen framgår att det saknas en dokumenterad kontroll av hantering av behörigheter. Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden att införa en dokumenterad kontroll, i enlighet med stadens anvisningar, för uppföljning av behörigheter.

Nämndens uppföljningar under året har identifierat mindre kostnader än prognosticerat inom e-arkivets verksamhet. Därför planerar förvaltningen att utveckla prognosarbetet gällande e-arkivets kostnader under 2024.

Årets granskning visar att redovisningen av ingångna avtal som systematiskt följs upp inte är komplett, eftersom dokumenterad uppföljning saknas för ett av två avtal. Nämnden rekommenderas därför säkerställa stadsarkivets systematiska uppföljning av ingångna avtal, i enlighet med stadens inköpsprogram.

Nämndens riktlinjer och rutiner avseende stadsarkivets dataskyddsarbete behöver utvecklas. Revisionskontoret understryker vikten av

att åtgärda de rekommendationer som lämnats både i tidigare granskning 2019 och av de externa dataskyddsombud (DSO) som under senaste åren granskat verksamheten. Bland annat rekommenderar stadsarkivets DSO i sin årsrapport en översyn av gällande styrdokument och införande av rutiner för att säkerställa att registerförteckningen löpande uppdateras. I fem av sex granskningsområden identifierar DSO brister som bör åtgärdas.

Utöver löneprocessen har även stadsarkivets köp av huvudverksamhet, behörigheter och attest samt förtroendekänsliga poster granskats under året. Dessa granskningar har inte föranlett några rekommendationer och redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar, regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Räkenskaperna för respektive förvaltning bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

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. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionskontorets rekommendationer. Båda förvaltningarna behöver i högre utsträckning efterleva dataskyddsförordningen och säkerställa löpande informationsklassificering.

Bilaga 1.1

Årets granskning kulturförvaltningen

Granskningar under perioden april 2023 - mars 2024

Fysisk aktivitet ungdomar

Stadsrevisionen har granskat om staden bedriver ett strukturerat och aktivt arbete för att främja fysisk aktivitet hos unga. Granskningen har utöver kulturnämnden inkluderat idrottsnämnden, utbildningsnämnden samt stadsdelsnämnderna Södermalm och Skärholmen. Den samlade bedömningen är att det i granskade nämnder finns flera goda exempel på arbete för att främja ungdomars fysiska aktivitet. För att nyttja resurser på bästa sätt och skapa förutsättningar för att nå de individer som rör sig minst kan arbetet i högre grad struktureras och samordnas mellan stadens verksamheter. Bland annat behöver utbildningsnämndens samverkan med kulturnämnden stärkas avseende arbetet med att tillgängliggöra lokaler för kulturskolan i stadens skolor.

Kulturnämnden svarade i sitt yttrande, d.nr KUL 2023/1815, att de gärna bidrar till att det fortsatta arbetet i staden och att de rekommendationer som revisionskontoret presenterar förverkligas. Vidare ser nämnden positivt på att revisionskontoret genomför en samlad bedömning inom området och att idrottsförvaltningen, utbildningsförvaltningen och stadsdelsförvaltningarna de mest centrala verksamheterna i rapporten, likväl som i stadens arbete. För mer information om granskningen, se rapporten Att främja fysisk aktivitet hos unga (revisionsrapport 2023:5).

Behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso

Hanteringen av behörigheter och attest i ekonomisystemet Agresso har granskats. Genomförd granskning har inte föranlett några väsentliga iakttagelser att rapportera. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen. Granskade fakturor har attesterats av behöriga. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Köp av huvudverksamhet

En granskning har genomförts av köp av huvudverksamhet. Köp av huvudverksamhet uppgår till cirka 28,4 mnkr per 2023-08-31 och avser i huvudsak köp av bibliotekstjänster från Kulturhuset Stadsteatern AB, enligt avtal och budgetuppdrag. Jämfört med

föregående period har köp av huvudverksamhet ökat med drygt 26,7 mnkr, vilket beror på det nya uppdraget.

Genomförd granskning har inte föranlett några väsentliga iakttagelser att rapportera. Däremot har det i dialog med förvaltningen framkommit att resterande köp av huvudverksamhet, det vill säga den mindre del som inte avser köp av bibliotekstjänster, sannolikt inte borde klassificeras som huvudverksamhet. Definitionen av huvudverksamhet och dess tillämpning utreds i samverkan med stadsledningskontoret. I förhållande till stadens totala köp av huvudverksamhet utgör nämndens köp endast en marginell andel. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen. Enligt stadens anvisning för intern kontroll av löner ska varje förvaltning ha en fastställd organisation för arbetet med internkontrollen och organisationen ska vara väl känd inom förvaltningen. Årets granskning har genomförts genom en genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller.

I granskning 2023 har attest, behörighet i systemet LISA självservice och hantering av löneskulder valts ut som granskningsområden. Granskningen visar att det förekommer åtminstone en löneskuld som hade kunnat undvikas om kontroller genomförts i enlighet med stadens anvisning. I övrigt gjordes granskningen utan särskilda iakttagelser. Förvaltningen uppmanas att säkerställa att alla kontroller genomförs i syfte att förhindra att bland annat löneskulder uppstår. Granskningens resultat föranleder ingen särskild rekommendation.

Förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet varit intern representation under perioden januari till oktober 2023. Granskningen har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit.

Genomförda stickprovskontroller visar att det fanns avvikelser från stadens anvisningar, i huvudsak gällande momsavdrag och oberoende attest. För de transaktioner som granskats bedömer revisionskontoret inriktning och omfattning som rimlig utifrån stadens anvisningar.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas nämnden att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation. Motsvarande rekommendation lämnades även föregående år och bedöms därmed kvarstå.

Bilaga 1.2

Årets granskning stadsarkivet

Granskningar under perioden april 2023 - mars 2024

Behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts av hanteringen av behörigheter och attesträtter i ekonomisystemet. Genomförd granskning har inte föranlett några väsentliga iakttagelser att rapportera. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen. Granskade fakturor har attesterats av behöriga. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i ekonomisystemet har skett enligt stadens rutiner. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Köp av huvudverksamhet

En granskning har genomförts av köp av huvudverksamhet. Granskningen har inte föranlett några särskilda iakttagelser. Köp av huvudverksamhet görs i mycket begränsad omfattning på stadsarkivet. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen. Enligt stadens anvisning för intern kontroll av löner ska varje förvaltning ha en fastställd organisation för arbetet med intern kontroll och organisationen ska vara väl känd inom förvaltningen. Årets granskning har skett i form av en genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller samt genom uppföljning av avvikelser i genomförd registeranalys. I granskning 2023 har attest, behörighet och hantering av löneskulder valts ut som granskningsområden. Samtliga av dessa avser obligatoriska kontroller i stadens lönerutin.

Granskningen visar att stadsarkivet saknar en dokumenterad kontroll av hantering av behörigheter. Stadsarkivet har dock endast ett begränsat antal behöriga och en kontroll gjordes i samband med revisionens underlagsförfrågan.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden att införa en dokumenterad kontroll, i enlighet med stadens anvisningar, för uppföljning av behörigheter i systemet LISA självservice.

Förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet varit intern representation under perioden januari till oktober 2023. Granskningen har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit. Genomförd granskning har inte föranlett några väsentliga iakttagelser att rapportera. Genomförda stickprovskontroller visar att granskade transaktioner är korrekt hanterade i enlighet med stadens anvisningar. För de transaktioner som granskats bedömer vi inriktning och omfattning som rimlig utifrån stadens anvisningar. Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning kulturförvaltningen

Års-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
År 2022	<p>Intern kontroll i hantering av instrument Nämnden rekommenderas genomföra och dokumentera inventering av instrument. Delvis åtgärdad.</p> <p>Nämnden rekommenderas implementera riktlinjer för hur inventering ska ske och säkerställa att dessa följs. Delvis åtgärdad.</p> <p>Nämnden rekommenderas utveckla den interna kontrollen i instrumentförrådets arbete, exempelvis genom att säkerställa att arbets-sätt och rutiner finns dokumenterade samt genom att förtydliga rutinen för utlån till stadens skolor/verksamheter och hemlån till musiklärare/personal på instrumentförrådet. Detta för att förebygga att instrument tappas bort eller försvinner. Rekommendationen är åtgärdad.</p>	Delvis	Uppföljande granskning visar att ett utvecklingsarbete har inletts och att nya rutiner och riktlinjer har tagits fram av instrumentförrådet till kulturskolans enheter. Eftersom inventeringarna planeras ske vartannat år har ingen genomförts under 2023. Resultatet av inventeringen 2024 kommer därför att följas upp samt huruvida de framtagna riktlinjerna är implementerade. Nämnden har utvecklat sin interna kontroll inom instrumentförrådet och genom sitt nya verksamhetssystem förtydligat processen för utlån till skolor/ verksamheter och musiklärare/personal.
År 2022	<p>Löneprocessen I syfte att stärka den interna kontrollen rekommenderas nämnden säkerställa att kontrollerna genomförs vid rätt tidpunkt.</p>	Ja	Utifrån årets granskning bedöms rekommendationen åtgärdad, se bilaga 1.
År 2020	<p>Intern kontroll, omfattning riskanalys Nämnden bör i större utsträckning integrera internkontrollarbetet i verksamhetens olika delar, för att säkerställa att samtliga risker på enhets- och avdelningsnivå identifieras.</p>	Ja	Instruktioner har skickats ut till respektive avdelning om hur väsentlighets- och riskanalysarbete ska genomföras. Ekonomifunktionen har hållit ihop förvaltningens gemensamma riskanalys och stöttat avdelningarna. Förvaltningen uppger att arbetet behöver bli mer systematiskt och utbildningar planeras därför under 2024 för ansvarig verksamhetscontroller, som ska samordna arbetet.
År 2020/ År 2023	<p>Förtroendekänsliga poster Nämnden bör säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.</p>	Nej	Granskning 2023 visar att rekommendationen kvarstår att åtgärda, läs mer i bilaga 1.
ÅR 2018	<p>Inköpsprocessen Nämnden rekommenderas säkerställa att stadens inköpssystem används så långt som möjligt och att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet.</p>	Ja	Arbetet med inköpsprocessen fortgår genom bland annat stöttning till avdelningarna i arbetet med avtal och beställningar från dessa. Systemnyttjandet för perioden är 50 procent, vilket också är förvaltningens mål för 2023. Under året har utbildningsinsatser och öppet hus hålls för medarbetare i syfte att öka kunskapen om förvaltningens egna och stadens regler om inköp, direktupphandling och antikorrup-tion. Under 2024 planeras fler utbildnings- och informationsinsatser. Utifrån ovan åtgärder och nämndens utveckling avseende systemutnyttjande bedöms rekommendationen åtgärdad.

Grundläggande och fördjupad granskning stadsarkivet

Års- rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
År 2023	Avtalsuppföljning Säkerställ att ingångna avtal följs upp systematiskt i enlighet med stadens inköpsprogram.	Se kommentar	Följs upp 2024.
År 2022	Inköpsprocessen Nämnden rekommenderas säkerställa att tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor.	Ja	Uppföljande granskning visar att tidigare avvikelser inte kvarstår, varpå rekommendationen är åtgärdad.
År 2021 /2023	Löneprocessen Nämnden rekommenderas införa en dokumenterad kontroll, i enlighet med stadens anvisningar, för uppföljning av behörigheter i systemet LISA självservice.	Nej	Årets granskning visar att rekommendationen kvarstår, se bilaga 1.
År 2020	Intern kontroll, kontrollaktiviteter Nämnden bör se över i vilken utsträckning valda kontroller svarar mot de risker som identifierats.	Ja	Under året har kontrollernas relevans mot riskerna setts över och utvecklats. Rekommendationen är åtgärdad.
År 2019	Intern kontroll Nämnden bör integrera arbetet med intern kontroll mer i verksamheten.	Ja	Under året har förvaltningen inkluderat fler processledare i arbetet med riskanalys, genomförande och uppföljning av internkontrollarbetet. Rekommendationen är åtgärdad.
ÅR 2017	Intern kontroll, dokumentation Nämnden rekommenderas att utveckla dokumentationen av genomförda kontroller samt överväga om det finns fler processer som bör ingå i internkontrollplanen.	Ja	Dokumentationen av genomförda kontroller har utvecklats och rekommendationen är åtgärdad.

Revisionsrapporter från genomförda projekt

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 5/2019	Dataskyddsförordningen Kulturförvaltningen Nämnden rekommenderas utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Vidare rekommenderas nämnden att informationsklassificera sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar	Delvis	Utmaningar kvarstår fortfarande för nämnden med att implementera ett systematiskt dataskyddsarbete. Bland annat behöver ansvar och ägandeskap förtydligas för de olika delmomenten i arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Enligt dataskyddsombudets årsrapport är samtliga prioriterade informationstillgångar klassificerade (ett tiotal) men arbete kvarstår för att säkerställa systematisk inventering och uppdatering av registerförteckning och informationsklassningar.
Nr 5/2019	Dataskyddsförordningen Stadsarkivet Nämnden rekommenderas att utveckla sin styrning och uppföljning med arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen samt att informationsklassificera alla sina informationstillgångar.	Delvis	Arbete kvarstår för att säkerställa ett systematiskt arbete med att efterleva dataskyddsförordningen. Bland annat lyfts i dataskyddsombudets (DSO) årsrapport att registerförteckningen inte är komplett, att en översyn av styrdokument och tydligare rutiner behövs, samt rekommenderas utbildning i incidentrapportering bland medarbetarna. DSO har endast funnits på plats september-december under 2023. I likhet med tidigare år har endast två system informationsklassificeras. Förvaltningen uppger även att behörighetsuppföljningen behöver utvecklas, för att säkerställa skyddad information i linje med stadens säkerhetsprogram.
Nr 7/2021	Styrning av verksamhetsprojekt Stadsarkivet Nämnden rekommenderas genomföra en förnyad uppskattning av nyttohemtagningen kopplat till projekt- och effektmål samt revidera dessa utifrån uppskattat resultat.	Nej	Uppföljande granskning visar att förnyad nyttohemtagning är planerad att genomföras då breddinförandet är klart, vilket innebär första kvartalet av 2024. Rekommendationen kvarstår därför.

Bilaga 3 Bedömningskriterier

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

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan:

- tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
- rikta anmärkning
- avstyrka att ansvarsfrihet beviljas

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet 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.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- 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.

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/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 årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden 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

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Att nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Om stadens anvisningar strider mot lag eller god sed riktas kritiken mot kommunstyrelsen.

Bedömning

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt staden anvisningar.

Upprättade enligt anvisningar	Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.
Ej upprättade enligt anvisningar	Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.