

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för arkivnämnden år 2020

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer har granskat arkivnämndens verksamhet under år 2020.

Arkivnämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår samlade kommentar och bedömning från granskningen under året samt omfattningen av granskningen framgår av revisionens årspromemoria, som fogats till revisionsberättelsen för regionstyrelsen.

Vi bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.


Vi har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den fyller kraven enligt lag 2018:597 om kommunal bokföring och redovisning.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för arkivnämnden och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 17 mars 2021



Birgitta Eriksson
Ordförande

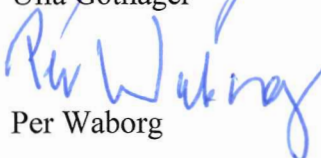

Krister Stensson
Vice ordförande



Ulla Göthager



Sven Liljegren


Ulf Sjösten


Per Waborg


Bo-Lennart Bäcklund


Gun Alexandersson Malm


Marie Engström Rosengren


Staffan Albinsson


Wimar Sundeen



Arkivnämnden

– granskning av verksamhetsåret 2020

Mars 2021

Titel: Arkivnämnden – granskning av verksamhetsåret 2020

Diarienummer: 0202/20

Stadsrevisionen i Göteborgs Stad

Yrkesrevisor: Jesper Wigh

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehåll

1	Sammanfattning	4
2	Granskning av verksamheten	4
2.1	Grundläggande granskning.....	5
2.1.1	lakttagelser.....	5
2.1.2	Bedömning	8
3	Granskning av räkenskaper och bokslut.....	10
3.1	Översiktlig granskning av delårsrapport	10
3.2	Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner.....	11
3.3	lakttagelser.....	11
3.4	Bedömning	11
3.5	Granskning av årsbokslut	11
3.5.1	lakttagelser.....	12
3.5.2	Bedömning	12
4	Stadsrevisionens uppdrag och rapportering.....	13
5	Språkbruk och revisionstermer	14

1 Sammanfattning

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Revisorernas uppdrag är att pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig.

Årets granskning av nämnden omfattar:

- grundläggande granskning
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsrapport och årsbokslut

Granskningen visar att delar av nämndens verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Därför lämnar vi följande rekommendation till nämnden:

Stadsrevisionen rekommenderar arkivnämnden att besluta om interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiftet.

I övrigt bedömer vi att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

2 Granskning av verksamheten

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Revisorernas uppdrag är att pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen av nämndens verksamhet utgörs av en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

2.1 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Det innebär att revisorerna löpande följer nämndens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Granskningen omfattar följande delar:

- följsamhet mot tillämpliga delar av kommunallagen
- följsamhet mot reglemente
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll
- följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- delegation
- beslutsunderlag
- hantering av särskilda uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

Under 2020 har stadsrevisionen, som en del av den grundläggande granskningen, särskilt följt nämndens hantering av åiterrapportering till kommunfullmäktige.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens åiterrapportering till kommunfullmäktige följer vad som anges i fullmäktiges riktlinjer och regler. Med det avser vi god följsamhet mot stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll samt stadens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning.

Granskningen har genomförts via dokumentstudier av nämndens handlingar samt intervju med förvaltningschef och administrativ chef.

2.1.1 Iakttagelser

2.1.1.1 Arbetssätt och styrande dokument

Enligt stadens riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll ska nämnd årligen besluta om en tid- och arbetsplan för sitt eget planerings- och uppföljningsarbete¹. Arkivnämnden antog i samband med budget och verksamhetsplan 2020² ett årshjul för nämndens budget- och uppföljningsarbete.

Processen med att ta fram underlag till uppföljningsrapporterna involverar framförallt förvaltningsdirektör, administrativ chef, HR-chef och förvaltningens

¹ Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll, § 10

² Arkivnämnden 2019-12-10, § 90

ekonom. Administrativ chef och ekonom är de som håller samman det förvaltningsövergripande arbetet med rapporteringen. Vid frågor som särskilt berör någon avdelning kan berörd avdelningschef involveras i arbetet.

Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning anger att stadens nämnder ska besluta om interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiftet³. Nämnden har inte antagit sådana interna regler. Enligt tjänsteperson på förvaltningen beror detta till stor del på att förvaltningen är så liten att man inte ansett att det funnits ett behov.

Arkivnämnden använder sig likt stadens övriga nämnder av mallar i verksamhetssystemet Stratsys för att ta fram och rapportera uppföljningen.

2.1.1.2 Nämndens uppföljning till kommunfullmäktige

Stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll anger att nämnden ansvarar för att uppföljning av dels den egna verksamheten som de beskrivs i reglemente, dels kommunfullmäktiges inriktningar, mål och uppdrag. Rapporteringen till kommunstyrelse och kommunfullmäktige ska ske utifrån ett väsentlighetsperspektiv⁴.

Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till inriktningar, mål och uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i det egna budgetbeslutet.

Uppföljningen ska innehålla mätresultat men också analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar resultatet och vad det betyder för den egna verksamheten, de verksamheten riktar sig till och där så är möjligt Göteborgs Stad som helhet⁵.

Nedan redovisar vi våra iakttagelser vad gäller nämndens årsrapport 2019 samt uppföljningsrapporterna 1 och 2.

Årsrapport 2019

Årsrapporten för 2019⁶ innehåller inledningsvis en sammanfattande beskrivning av årets händelser. Under avsnitt 2, *Verksamhetsanalys*, redogörs för väsentliga händelser och verksamhetens utveckling samt viktiga framtidsfrågor. Årets ekonomiska resultat analyseras utifrån händelser i verksamheten och omvärlden.

Under avsnitt 3, *Uppföljning av kommunfullmäktiges budget*, redovisar nämnden de åtgärder man vidtagit för två av kommun- och regionfullmäktiges inriktningar:

³ Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning, § 4

⁴ Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll, § 23

⁵ Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll, § 24

⁶ Årsrapporten för 2019 antogs av arkivnämnden den 12 februari 2020.

- Göteborg ska minska sin klimatpåverkan för att bli en hållbar stad
- Fler funktionsnedsatta ska anställas i ordinarie verksamhet genom att förvaltningar och bolag, med stöd av nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning, underlättar möjligheten till övergång från arbetsmarknadspolitisk insats till anställning.

Uppföljningen innehåller endast en rapportering av genomförda aktiviteter men analys av åtgärdernas effektivitet och resultatet av de vidtagna åtgärderna saknas.

I stadens Regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning anges i § 20 att nämnden årligen, i samband med fastställandet av det ekonomiska utfallet i bokslutet, ska värdera den egna verksamheten utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv och skriftligt motivera en rimlig nivå på det egna kapitalet. Nämnden gör, i samband med att de antar Årsrapport 2019 en värdering av det egna kapitalet och kommer fram till att nämndens egna kapital ligger över det angivna riktvärdet för en nämnd med arkivnämndens omsättning. Nämnden anger att den står inför ett stort utvecklingsarbete i form av ett system för bevarande där kostnaderna är svår att beräkna. Därför argumenterar nämnden för att det egna kapitalet inte ska påverkas.

Uppföljningsrapport 1

I uppföljningsrapport 1⁷, (även benämnd *Delårsrapport mars 2020*), under delrubrik 2.1, *Verksamhetens utveckling Delårsrapporten*, saknar arkivnämnden mått och nyckeltal som beskriver verksamhetens utveckling. I en kommentar i rapporten anges att arkivnämnden undersöker möjliga mått och nyckeltal som kan vara relevant för att beskriva verksamhetens utveckling. I intervju uppges att arbetet pågår med att ta fram nyckeltal, men att nämnden haft svårt att identifiera nyckeltal som är relevanta. Under punkten 2.2, *Kommunfullmäktiges budgetmål*, anges mål och utfall för de två indikatorer som angetts för organisationsmålet *Göteborgs Stad är en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor*. Värdena kommenteras inte i rapporten.

I avsnitt 3.2, *Ekonomisk uppföljning*, redovisas resultatredovisning i sammanfattning samt kortfattade kommentarer till utfallet för perioden. Nämnden finner ingen anledning att ändra prognosen för helåret.

I rapporten redovisas kommunfullmäktiges mål och uppdrag som är riktade till nämnden under avsnitt 4, *Styrinformation till nämnden*. För det andra målet, *Göteborg präglas av en god samverkan mellan stad, akademi, civilsamhälle och näringsliv*, innehåller uppföljningen kommentarer med analys av de åtgärder som nämnden vidtagit för att uppnå målen. Analysen innehåller även bedömningar av effekten av de vidtagna åtgärderna hos målgruppen. Analysen

⁷ Antogs av arkivnämnden 22 april 2020.

av det tredje målet, *Göteborgs Stad är en arbetsgivare med goda arbetsvillkor*, är mer kortfattad och innehåller inget av effekter för verksamheten, staden eller den verksamheten är till för.

Uppföljningsrapport 2

Uppföljningsrapport 2⁸, även benämnd Delårsrapport augusti 2020, innehåller precis som delårsrapporten per mars en kortfattad beskrivning av väsentliga avvikelser i verksamhetens utveckling. Avsnittet *Kommunfullmäktiges budgetmål*, under avsnitt 2, innehåller i augustirapporten en kortfattad kommentar till varför värdet för medarbetarengagemang, en av indikatorerna för målet, sjunkit något under föregående år.

Under avsnitt 3, *Övrig uppföljning till kommunledningen*, redovisas dels nämndens utveckling inom personalområdet, dels ekonomisk uppföljning. Nämndens positiva resultat för perioden analyseras och prognosen för helåret ändras till att nämnden går med ett överskott.

I avsnitt 4, *Styrinformation till nämnden*, redovisas nämndens åtgärder för att uppnå kommunfullmäktiges mål. Redovisningen innehåller en bedömning av om nämnden anser att målen är uppfyllda eller ej och en analys av resultatet. Analysen av tredje målet, *Göteborgs Stad är en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor*, är kortfattad och innehåller inget kring vad sjunkande mått i medarbetarenkäten för lednings och styrning kan innebära för verksamheten i stort eller medarbetarnas uppfattning av arbetsmiljön.

2.1.2 Bedömning

Stadsrevisionens översiktliga bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat. Samtidigt visar granskningen att det finns förbättringsområden.

Granskningen av nämndens uppföljning till kommunfullmäktige visar att nämnden följer tidplan för uppföljning och att uppföljningsrapporterna innehåller viss analys av resultatet. Vår bedömning är dock att analyserna i uppföljningsrapporterna och årsrapporten för 2019 kan utvecklas för att bättre överensstämja med Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll. Det handlar enligt vår bedömning om att utveckla de avsnitt som ska förklara resultatet och vad det betyder för den egna verksamheten och de som verksamheten riktar sig till.

Vi bedömer vidare att nämnden inte är riktigt följsam mot stadens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning då de inte antagit interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning vilket är ett krav.

⁸ Antogs av arkivnämnden 23 september 2020

Mot bakgrund av ovanstående bedömningar lämnar vi därför följande rekommendation till nämnden:

Stadsrevisionen rekommenderar arkivnämnden att besluta om interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiften.

3 Granskning av räkenskaper och bokslut

Nämnden ansvarar för att räkenskaperna är rättvisande och upprättade i enlighet med gällande lagstiftning.

Revisorernas uppdrag är att pröva om nämndens räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med gällande lagstiftning.

Granskningen av räkenskaper och bokslut omfattar följande delar:

- översiktlig granskning av delårsrapport per augusti
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- årsbokslut.

Nedan redovisas resultatet av granskningen.

3.1 Översiktlig granskning av delårsrapport

Vi granskar delårsrapporten översiktligt, vilket innebär att granskningen är inriktad på en övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Det har i vår översiktliga granskning av delårsrapporten per augusti inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med gällande föreskrifter och god redovisningssed.

3.2 Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner

Granskningen av nämndens interna kontroll i redovisningsrutiner omfattar följande delar:

- löneprocess
- intäktsprocess
- inköpsprocess
- bokslutsprocess
- rutin för närståendetransaktioner

3.3 Iakttagelser

Resultatet av granskningen redovisas i den lägesrapport som har skickats till förvaltningen. Lägesrapporten innehåller revisorernas iakttagelser och bedömning tillsammans med förvaltningens kommentarer.

Revisorernas bedömning innehåller förslag på förbättringsåtgärder som syftar till att stärka den interna kontrollen inom granskade rutiner. Det är därför viktigt att förvaltningen ser till att revisorernas förslag till förbättringsåtgärder genomförs i verksamheten.

3.4 Bedömning

Stadsrevisionens bedömning är att den interna kontrollen inom de granskade processerna i allt väsentligt är tillfredsställande.

3.5 Granskning av årsbokslut

Granskningen av nämndens bokslut för verksamhetsåret 2020 omfattar upprättade resultaträkningar och balansräkningar.

3.5.1 lakttagelser

Granskningen visar att:

- inrapporterat material är korrekt
- nämnden har följt de bokslutsanvisningar och riktlinjer som Göteborgs Stad gett ut
- inga förhållanden som kan skada förtroendet för verksamheten har uppmärksammats.

Inga väsentliga avvikelser i övrigt förekommer.

3.5.2 Bedömning

Stadsrevisionen bedömer att nämndens årsrapport ger en i alla väsentliga delar rättvisande bild av nämndens finansiella ställning per den 31 december enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

4 Stadsrevisionens uppdrag och rapportering

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Revisorerna är förtroendevalda och utses av kommunfullmäktige. I Göteborg är de totalt 22 stycken. Revisorerna är oberoende och granskar på kommunfullmäktiges uppdrag, och därigenom indirekt också för medborgarna.

Revisorerna prövar årligen om ledamöterna i kommunstyrelsen och nämnderna fullgör sina uppdrag. Revisorerna uttalar sig årligen om nämndledamöternas ansvar i en revisionsberättelse som lämnas till kommunfullmäktige. Utöver revisionsberättelsen upprättar revisorerna även revisionsredogörelser, en för varje nämnd. I revisionsredogörelsen sammanfattas all granskning som revisorerna har genomfört i nämnden under året.

Bland de valda revisorerna utser kommunfullmäktige även lekmannarevisorer. Dessa har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I Göteborg utses i regel två lekmannarevisorer för varje bolag.

Revisorerna genomför också särskilda granskningar som i regel rör flera nämnder och bolag. Dessa redovisas löpande under året till kommunfullmäktige i revisionsrapporter.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar all den granskning som har gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på www.goteborg.se/stadsrevisionen.

5 Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast. När det gäller nämnderna kan en anmärkning lämnas med eller utan tillstyrkan om ansvarsfrihet.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder som nämnden eller bolaget har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen