

Handläggare
Christina Koistinen
Telefon: 08-50830198

Till
Kyrkogårdsnämnden
17 april 2024

Revisionsrapport nr 9 2023 Styrning av samhällsviktiga investeringsprojekt

Yttrande till stadsrevisionen RVK 2023/95

Förvaltningens förslag till beslut

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på revisionsrapporten.

Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat hur staden styr, följer och har uppsikt över samhällsviktiga investeringsprojekt. Granskningen har bland annat omfattat projektet Järva begravningsplats.

Revisionskontorets samlade bedömning är att de handlingar som lämnats till kommunfullmäktige inför beslut, i granskade investeringsprojekt, inte varit tillräckligt tydliga och transparanta för en ledamot att kunna ta ställning till. Framförallt brister redovisningen i beslutsunderlagen avseende riskbedömning samt beräkning av riskreserv och index.

Granskningar som revisionen har genomfört visar på utvecklingsområden. Kyrkogårdsförvaltningen arbetar kontinuerligt med att uppmärksamma och åtgärda de rekommendationer som revisionen lyfter fram. Förvaltningen kommenterar de rekommendationer som lyfts fram i revisionsrapporten.

Bakgrund

Stadsrevisionen i Stockholms stad har överlämnat ”Styrning av samhällsviktiga investeringsprojekt nr 9, 2023” till kyrkogårdsnämnden för yttrande senast den 30 april 2024.

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen

omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret (de sakkunniga biträdena).

Stadsrevisionen har granskat hur staden styr, följer och har uppsikt över samhällsviktiga investeringsprojekt. Granskningen har omfattat projekten Järva begravningsplats, Högdalens sorteringsanläggning för matavfall samt stadens medfinansiering i Stockholmsförhandlingen och Sverigeförhandlingen. I detta tjänsteutlåtande tas endast de delar upp som rör kyrkogårdsnämnden.

Ärendet

Revisionskontorets samlade bedömning är att de handlingar som lämnats till kommunfullmäktige inför beslut, i granskade investeringsprojekt, inte varit tillräckligt tydliga och transparanta för en ledamot att kunna ta ställning till. Framförallt brister redovisningen i beslutsunderlagen avseende riskbedömning samt beräkning av riskreserv och index. I beslutsunderlagen redogörs exempelvis inte för hur indexuppräknningen påverkar projektens totala ekonomi.

Revisionskontoret anser vidare att återrapportering till nämnd i tertial- och bokslutsrapportering behöver utvecklas gällande projektets ekonomiska redovisning. Det saknas bland annat förklaringar till förändrade prognoser och nyttjande av riskreserv. Nämnder och dess enskilda ledamöter ansvarar för att det finns tillräckliga underlag för att ta ställning och fatta beslut. Om väsentlig information saknas menar revisionskontoret att kompletteringar bör efterfrågas.

Trots att kommunstyrelsen i samband med tagna beslut gällande Järva begravningsplats påtalat att projektet är ovanligt och komplext samt att kyrkogårdsnämnden inte har erfarenhet gällande större investeringsprojekt har insyn i projektet inte säkerställts. Vidare bedömer revisionskontoret att den löpande återrapporteringen från kyrkogårdsnämnden till kommunstyrelsen behöver utvecklas gällande investeringar.

Revisionskontorets bedömning:

- Revisionskontoret bedömer att kyrkogårdsnämnden inte haft tillräcklig styrning och kontroll över projektet Järva begravningsplats.

- Revisionskontoret bedömer även att kyrkogårdsnämndens tertial- och bokslutsrapportering behöver stärkas.
- Vidare bedömer revisionskontoret att kyrkogårdsnämnden bör ställa krav på mer utförliga beslutsunderlag gällande investeringar.
- Revisionskontoret bedömer att även kommunstyrelsen behöver ställa krav på mer utförliga underlag till beslut gällande investeringar. Vidare bör kommunstyrelsen följa upp att nämnderna följer det regelverk som gäller för investeringsprojekt gällande dokumentation och rapportering.

Revisionskontoret rekommenderar kyrkogårdsnämnden att:

- Stärka styrning och kontroll gällande investeringsprojekt
- Förtydliga beslutsunderlagen gällande vilka beräkningar som ligger till grund för investeringsbudgeten.
- Utveckla återrapporteringen i tertialrapporter och verksamhetsberättelse gällande investeringar.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom förvaltningschefens stab i samverkan med förvaltningsledningen. Ärendet har behandlats i förvaltningsgruppen den 8 april 2024.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Granskningen som revisionen har genomfört visar på utvecklingsområden. Förvaltningen ser med stort allvar på de synpunkter som lyfts fram i revisionsrapporten och arbetar kontinuerligt med att uppmärksamma och åtgärda rekommendationer som revisionen lyfter fram.

Nedan kommenterar förvaltningen de rekommendationer som lyfts fram i rapporten.

Stärka styrning och kontroll gällande investeringsprojekt

Förvaltningen använder stadens modell ”Lilla Ratten” för planering och styrning av mindre investeringsprojekt och SSIP för styrning av större projekt. Tyvärr valde förvaltningen att inte använda SSIP för Järvaprojektet vilket var felaktigt. När planeringen för renoveringen av Skogskrematoriet nu startar på allvar kommer det projektet att nyttja SSIP.

Förvaltningen har stärkt styrningen av Järvaprojektet genom bättre rapportering och representation från stadsledningskontoret (SLK) samt att förvaltningen initierade en egen extern genomlysning som

gjordes under hösten. Den genomlysningen pekade på samma svagheter som revisionsrapporten.

Förtydliga beslutsunderlagen gällande vilka beräkningar som ligger till grund för investeringsbudgeten.

Förvaltningen kommer att tydliggöra vilka beräkningar som gjorts. När det gäller renoveringen av Skogskrematoriet kommer en ny kalkyl att göras för att säkerställa att projektet igångsätts med rätt ingångsvärden.

Utveckla återrapporteringen i tertialrapporter och verksamhetsberättelse gällande investeringar

Förvaltningen kommer i samverkan med kyrkogårdsnämnden att utveckla formerna för återredovisning i T1, T2 och verksamhetsberättelsen.

Förvaltningen föreslår att kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande till revisionsgrupp 1 som svar på remissen.

Svante Borg
Svante Borg,
Förvaltningschef
Kyrkogårdsförvaltningen

Bilaga

Rapport från stadsrevisionen - Styrning av samhällsviktiga investeringsprojekt nr 9, 2023

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Svante Borg, Förvaltningschef	2024-03-25