

Handläggare
Christina Koistinen
Telefon: 0850830198

Till
Kyrkogårdsnämnden
27 maj 2021

Kyrkogårdsnämndens Årsrapport 2020 - revision

Yttrande till revisionskontoret RVK 2021/8

Förslag till beslut

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på revisionsrapporten.

Sammanfattning

Revisorerna för kyrkogårdsnämnden har avslutat revisionen för nämndens verksamhet för år 2020. I årsrapporten redovisas resultat och bedömningar av revisionsårets granskningar samt hur rekommendationer från tidigare års granskningar har tagits hänsyn till.

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

Den samlade bedömningen är att nämndens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig. Av genomförda granskningar framgår att brister bland annat har noterats vad gäller nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll av investeringar samt i den interna kontrollen avseende direktupphandling.

Förvaltningen delar den bild som rapporten ger av granskade områden vilka visar på att förvaltningen har flera utvecklingsområden. Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att uppmärksamma och åtgärda de rekommendationer som revisionen lyfter fram.

Bakgrund

Revisionskontoret har överlämnat rapport nr 7, 2021 ”Årsrapport 2020” till kyrkogårdsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2021.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande tre områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll

- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktningen och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Bedömningen sker utifrån fastställda kriterier.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom förvaltningschefens stab i samverkan med förvaltningsledningen. Ärendet har behandlats i förvaltningsgruppen den 19 maj 2021.

Ärendet

I årsrapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar samt hur förvaltningen har tagit hänsyn till rekommendationer från tidigare års granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Den sammantagna bedömningen är att kyrkogårdsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte har varit helt tillräcklig. Brister har noterats vad gäller arbete med styrning, uppföljning och kontroll av investeringar samt i den interna kontrollen avseende direktupphandling. Exempelvis behöver riktlinjer och rutiner avseende förvaltningens investeringsprocess samt en långsiktig investeringsplan fastställas.

Utöver ovan har revisionen genomfört granskningar som bland annat omfattat attest och behörighetshantering, löneprocessen och inköpsprocessen. Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig i dessa granskningar. Vad gäller en granskning av förtroendekänsliga och ledningsnära poster har utvecklingsområden identifierats.

Räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra berör nämndens arbete med underhåll och dataskyddsförordningen.

Synpunkter och förslag

Förvaltningens uppfattning är att revisionens årsrapport ger en samlad och tydlig bild över förvaltningens verksamhet inom de granskade områdena. Det är glädjande att nämndens verksamhet i flera delar får positiva resultat och omdömen.

De granskningar som revisionen har genomfört under året visar på flera utvecklingsområden. Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att uppmärksamma och åtgärda de rekommendationer som revisionen lyfter fram. Nedan kommenterar förvaltningen de rekommendationer som lyfts fram i årsrapporten.

Intern kontroll

Den sammanfattande bedömningen är att kyrkogårdsnämndens styrning, uppföljning och kontroll inte är helt tillräcklig. Revisionens bedömning grundas på att en enhetlig investeringsprocess inte är etablerad inom förvaltningen, vilket innebär en ökad risk för otydlighet avseende ansvar, roller samt befogenheter.

Revisionen rekommenderar kyrkogårdsnämnden att:

- Fastställa riktlinjer och rutiner avseende förvaltningens investeringsprocess.
- Fastställa rutiner samt förvaltningsgemensamma mallar och checklistor avseende enskilda investeringsprojekt.
- Säkerställa ändamålsenlig dokumentationshantering i syfte att samla samt tillgängliggöra dokumentation och öka spårbarhet.
- Fastställa långsiktig investeringsplan som omfattar längre period än aktuellt budgetår samt kommande två plan år.
- Säkerställa att risker kopplat till investeringsprocess och enskilda investeringsprojekt årligen hanteras i nämndens risk- och väsentlighetsanalys.

Förvaltningen har uppmärksammat rekommendationerna och kommer att vidareutveckla arbetet med den interna kontrollen.

Samtliga chefer inom kyrkogårdsförvaltningen genomförde under mars månad 2021 en stadsövergripande utbildning för projektmodeller (Lilla Ratten). Ett syfte med utbildningen är att

klargöra roller och ansvarsområden i en projektorganisation och att tillhandahålla dokumentmallar för planering och kontinuerlig uppföljning.

Efterhand kommer samtliga befintliga investeringar/projekt att inarbetas i en gemensam struktur. Vidare kommer den långsiktiga underhållsplaneringen förstärkas genom framtagande av resterande vård och underhållsplaner men även genom att en särskild långtidsplan utarbetas. Det bedöms dock vara ett långsiktigt arbete som kommer att löpa över flera år.

Direktupphandling vid kyrkogårdsnämnden

Den sammanfattande bedömningen är att kyrkogårdsnämnden inte har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att LOU (Lagen om offentlig upphandling) och att stadens styrdokument efterlevs gällande upphandling och inköp. Granskningen visar bland annat att för hälften av de granskade direktupphandlingarna har de ackumulerade värdena, för totala inköp från samma leverantör per kalenderår, överstigit gränsen för direktupphandling. Detta innebär en risk för att otillåtna direktupphandlingar kan ha genomförts.

Revisionen rekommenderar kyrkogårdsnämnden att:

- I större utsträckning kontrollera hur direktupphandlingar genomförs.
- Se över och följ upp att de riktlinjer som kommuniceras ut så att dessa hålls levande i organisationen.
- Se över hur ansvaret för direktupphandling samordnas på förvaltningen.
- Se över hur och var underlag för direktupphandlingar förvaras.

För att förvaltningen bättre ska ha kontroll på direktupphandlingar kompletteras den nu gällande rutinen (att den som gör en direktupphandling ska spara underlaget på anvisad plats på sin avdelning) med att även ekonomienheten ska erhålla en kopia på upphandlingar som överstiger 100 tkr. På sikt ska samtliga direktupphandlingar genomföras i stadens system för upphandling.

Förtroendekänsliga och ledningsnära poster

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.

Förvaltningen går varje månad igenom dessa kostnader och i de fall någon brist upptäcks genomförs en komplettering snarast möjligt. Varje år görs en genomgång av gällande regler för de medarbetare som har budgetansvar.

Förvaltningen föreslår att kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på revisionsrapporten.

Svante Borg
Förvaltningschef

Bilaga

Årsrapport 2020 för Kyrkogårdsnämnden nr 7, 2021

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Svante Borg, Förvaltningschef	2021-04-27