

Handläggare
Christina Koistinen
Telefon: 08-50830198

Till
Kyrkogårdsnämnden
12 juni 2024

Årsrapport 2023 från Stadsrevisionen

Yttrande till stadsrevisionen RVK 2024/28

Förvaltningens förslag till beslut

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på revisionsrapporten.

Sammanfattning

Revisorerna för kyrkogårdsnämnden har avslutat revisionen för nämndens verksamhet för år 2023. I årsrapporten redovisas resultat och bedömningar av revisionsårets granskningar samt hur rekommendationer från tidigare års granskningar har tagits hänsyn till.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för kyrkogårdsnämnden bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande. Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig. Avseende nämndens investeringsprocess behöver exempelvis styrning och kontroll gällande investeringsprojekt utvecklas samt att nämnden behöver säkerställa att tillräcklig kompetens finns för att driva investeringsprojekt. Den löpande uppföljningen av projektet Järva begravningsplats har inte fungerat tillfredsställande. Vidare behöver nämnden förtydliga beslutsunderlagen avseende projektbudgetar. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade enligt stadens anvisningar.

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

De granskningar som revisionen har genomfört under året visar på vissa utvecklingsområden. Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att uppmärksamma och åtgärda de rekommendationer som revisionen lyfter fram.

Bakgrund

Stadsrevisionen i Stockholms stad har överlämnat ”Årsrapport 2023” till kyrkogårdsnämnden för yttrande senast den 28 juni 2023. 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.

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

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för kyrkogårdsnämnden 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. Totalt 11 av 12 verksamhetsmål har uppfyllts. Nämndens ekonomiska utfall är i nivå med fullmäktiges budget.

Nämndens ekonomiska utfall redovisar avvikelser inom samtliga verksamhetsområden. Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på granskning som rör kyrkogårdsnämndens investeringsprocess samt upphandling och avtalsuppföljning.

Avseende nämndens investeringsprocess behöver exempelvis styrning och kontroll gällande investeringsprojekt utvecklas. Nämnden behöver säkerställa att tillräcklig kompetens finns för att driva investeringsprojekt. Den löpande uppföljningen av projektet Järva begravningsplats har inte fungerat tillfredsställande och bristen på insyn i projektet har lett till svag kostnadskontroll. Vidare

behöver nämnden förtydliga beslutsunderlagen avseende projektbudgetar.

Vad gäller nämndens upphandlingar och avtalsförvaltning behöver den interna kontrollen avseende nämndens inköpsorganisation stärkas. Vidare behöver nämnden förtydliga ansvaret och systematiken avseende upphandling och säkerställa att LOU efterlevs. Arbetet med den interna kontrollen behöver också bli en mer integrerad del i styrning och uppföljning.

Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Dock behöver samtliga kontroller och avvikelser dokumenteras.

Nämnden behöver utveckla system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra. Det visar ovanstående granskningar av nämndens investeringsprocess samt av nämndens upphandling och avtalsuppföljning.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade enligt stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att genomföra rör nämndens arbete med investeringar och dataskyddsområdet.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom förvaltningschefens stab i samverkan med förvaltningsledningen.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningens uppfattning är att revisionens årsrapport ger en samlad och tydlig bild över de granskningar som revisionen genomfört av nämndens verksamhet under året.

De granskningar som revisionen har genomfört under året visar på vissa 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.

Styrning av samhällsviktiga projekt

Revisionskontoret har granskat hur staden styr, följer och har uppsikt över samhällsviktiga investeringsprojekt. Av

revisionsrapporten framgår att kyrkogårdsnämnden rekommenderas:

- 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.

Nämnden har svarat på rekommendationerna gällande denna granskning till revisionskontoret i särskilt yttrande april 2024 (KYF 2024/347).

Upphandling och avtalsförvaltning

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att det är angeläget att kyrkogårdsnämnden förstärker sin uppföljning och interna kontroll avseende nämndens ingångna avtal. Vidare behöver kompetensen avseende upphandling och avtalsuppföljning stärkas. I nämndens utvecklingsarbete bör därför förvaltningsgemensamma rutiner tas fram och kommuniceras till de som berörs.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att

- Säkerställa tillräcklig intern kontroll avseende nämndens inköpsorganisation, i syfte att säkerställa ändamålsenlig styrning och uppföljning.
- Förtydliga ansvaret och systematiken avseende upphandling, exempelvis genom att ta fram gemensamma rutiner.
- Säkerställa att LOU efterlevs vad gäller att upphandla inköp som överstiger direktupphandlingsgränsen.
- Säkerställa att stadens krav efterlevs i de upphandlingar som genomförs, exempelvis vad gäller antidiskrimineringsklausul, miljökrav och dokumenterad plan för uppföljning.
- Säkerställa att förvaltningen internt har tillräcklig kunskap och kompetens avseende upphandling och avtalsförvaltning.

Förvaltningen granskar gjorda inköp en gång per år via stickprov samt gör en spendanalys. Analysen görs av förvaltningens ekonomichef och redovisningsansvarig.

Förvaltningen beslutade förra året att en gång per år ha en muntlig och skriftlig information gällande inköpsregler, upphandling och inköpsgränser. Vid samma tillfällen görs en genomgång av förvaltningens inköpsriktlinjer med samtliga berörda. I samband med detta framhålls vikten av att upphandlingen innehåller de klausuler som är nödvändiga samt att en avtalsuppföljning ska göras av ansvarig avtalsförvaltare.

Förvaltningen har uppmuntrat till utbildning i Kommers och inköpssystemet.

Årets granskning omfattade även områdena:
Behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso,
Köp av huvudverksamhet,
Löneprocessen och
Förtroendekänsliga poster.

Revisionskontorets granskning föranleder inga rekommendationer gällande dessa områden.

Förvaltningen föreslår att kyrkogårdsnämnden överlämnar tjänsteutlåtandet till revisionskontoret som svar på remissen.

Svante Borg
Förvaltningschef
Kyrkogårdsförvaltningen

Bilaga
Årsrapport 2023

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Svante Borg, Förvaltningschef	2024-04-17