



Stockholms  
stad

# Årsrapport 2024

Kyrkogårdsnämnden

Rapport från  
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/36

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision), finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till

Kyrkogårdsnämnden

## Årsrapport 2024

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för kyrkogårdsnämndens verksamhet under 2024.

Revisorerna har den 26 mars 2025 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kyrkogårdsnämnden för yttrande senast den 27 juni 2025. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som nämnden avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

I likhet med föregående år bedömer vi att kyrkogårdsnämndens interna kontroll har varit delvis tillräcklig. Bedömningen grundas på att nämnden inte säkerställt att stadens regelverk för intern kontroll och investeringar efterlevts. Årets uppföljning av våra tidigare lämnade rekommendationer visar även att flera kvarstår att åtgärda, t.ex. rekommendationer rörande upphandling.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Mia Sydow Mölleby  
Ordförande

Tomasz Czarnik  
Sekreterare

## **Sammanfattning**

Kommunallagen anger att revisionen årligen ska pröva om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig. Revisionskontoret har även granskat om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 3.

## **Verksamhet och ekonomi**

Utifrån genomförd granskning bedöms kyrkogårdsnämnden i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla två av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att inriktningsmålet ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla” uppnås delvis.

## **Intern kontroll**

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på bland annat på att nämnden inte i alla delar följt stadens riktlinjer för intern kontroll och investeringar. Vidare visar uppföljning av rekommendationer att nämnden fortfarande inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende upphandling, avtalsförvaltning- och uppföljning samt investeringar. Årets granskning av löneprocessen visar att spårbarheten och dokumentationen av genomförda kontroller bör stärkas.

## **Räkenskaper**

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna 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. Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

# Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 Driftverksamhet.....	3
2.2.2 Investeringsverksamhet.....	4
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>5</b>
3.1 Organisation och ansvarsfördelning .....	5
3.2 Riskanalys .....	6
3.3 Nämndens uppföljning under året.....	6
3.3.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	6
3.3.2 Ekonomiskt resultat .....	7
<b>4. Räkenskaper.....</b>	<b>8</b>
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>9</b>
<b>Bilaga 1 Årets granskning .....</b>	<b>10</b>
<b>Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer .....</b>	<b>12</b>
<b>Bilaga 3 Bedömningskriterier .....</b>	<b>15</b>

## **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 revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. I granskningen har revisorerna biträttats av stadens revisionskontor. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2024 nämndens presidium för genomgång av 2023 års granskning och avstämning inför 2024.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

## 2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla två av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att inriktningsmålet ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla” uppnås delvis. Bedömningen grundas främst på att verksamhetsmål och indikatorer som är kopplade till budgetföljsamhet och prognossäkerhet inte uppnås, vilket framgår nedan.

Nämnden bedömer att 14 av fullmäktiges 16 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Två verksamhetsmål redovisas som delvis uppfyllda.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål ”Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd” uppnås delvis. Nämnden redovisar att de indikatorer som är kopplade till budgetföljsamhet och prognossäkerhet inte uppnås vilket beror på att Järva begravningsplats färdigställdes och aktiverades tidigare än planerat. Driftsättning var planerad till mitten av november, men på grund av efterfrågan startade gravsättningarna tidigare än beräknat.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål ”Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar” uppnås delvis. Enligt nämndens redovisning beror detta på att planeringsarbetet avseende skyfalls- och dagvattenhantering för nämndens fastigheter inte slutförts. Enligt uppgift planeras arbetet att återupptas och fortsätta under 2025.

Revisionskontoret noterar att nämndens resultat i medarbetar-enkäten (77) är lägre än stadens genomsnitt (81). Det är också en försämring mot föregående år (84). En analys av resultatet har genomförts och förbättringsområden har identifierats, exempelvis kommunikation och dialog med chef. Det framgår dock inte av nämndens redovisning vilka åtgärder som har vidtagits under året.

Rapporteringen i verksamhetsberättelsen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelsen. Rapporteringen av vilka åtgärder som nämnden planerar att vidta för de mål och indikatorer som inte uppnåtts kan framgå mer tydligt.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

### 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2024:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2024, %	Avvikelse 2023, %
Kostnader	298	306	- 9	- 3 %	- 7,9 %
Varav kapital-kostnader	50	56	- 6	- 12 %	- 0,2 %
Intäkter	35	41	6	17 %	9,6 %
Verksamhetens nettokostnader	263	266	- 3	1 %	7,6 %

Nämndens ekonomiska utfall är i nivå med kommunfullmäktiges budget.

Nämndens kostnader uppgår till 306 mnkr, vilket är 9 mnkr högre än budget. Avvikelsen beror främst på högre kapitalkostnader till följd av att Järva begravningsplats färdigställdes och aktiverades tidigare än planerat. I jämförelse med föregående år har kostnaderna minskat med cirka 11 mnkr. Det är framförallt kostnader relaterade till anläggnings- och reparationsentreprenader som har minskat, vilket är en följd av att projektet Järva begravningsplats färdigställts under året. När det gäller personalkostnader ses en ökning till följd av fler anställda.

Nämndens intäkter uppgår till 41 mnkr, vilket är 6 mnkr högre än budget. Avvikelsen beror bland annat på att intäkterna för begravningsverksamheten och skötsel av gravar blivit högre än vad som budgeterats. I jämförelse med föregående år har intäkterna minskat med cirka 2 mnkr beroende på att nämnden från och med 2024 inte längre erhåller kompensation för löner till feriearbetare.

Nämnden har, efter att kompletterande information inhämtats, förklarat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.



### 2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2023
Nettoutgifter	129	115	14	- 6

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 14 mnkr i förhållande till kommunfullmäktiges budget om 129 mnkr.

Enligt nämndens verksamhetsberättelse beror avvikelsen främst på att investeringsmedel för ceremonilokalen på Strandkyrkogården (15 mnkr) och Järva begravningsplats (11 mnkr) inte förbrukats. Nämnden fattade i november 2023 ett reviderat genomförandebeslut för Järva begravningsplats med anledning av att beräkningar visade att projektet inte kunde genomföras inom beslutad investeringsbudget. När ärendet behandlades av kommunfullmäktige beslutades även att nämnden fick omdisponera medel som var avsedda för ceremonilokalen på Strandkyrkogården till projektet Järva begravningsplats. Nämndens totala investeringsram har således inte ökat.

För nämndens övriga investeringar redovisas ett underskott (-16 mnkr). Enligt nämndens redovisning beror underskottet på att nämnden påbörjat två projekt där investeringsmedel inte begärts 2024. Istället har medel från andra investeringsprojekt används, vilket inte är tillåtet enligt stadens riktlinjer för investeringar.

Nämnden har, efter att kompletterande information inhämtats, förklarat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

### **3. Intern kontroll**

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om nämnden har haft en tillräcklig intern kontroll.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att stadens anvisningar för investeringar respektive internkontroll inte i alla delar följts. Vidare finns identifierade risker/oönskade händelser där planerade åtgärder inte genomförts. Uppföljning av rekommendationer visar att det fortsatt finns brister i nämndens interna kontroll avseende upphandling, avtalsförvaltning- och uppföljning samt investeringar.

#### **3.1 Organisation och ansvarsfördelning**

Nämnden har i huvudsak en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Det finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat behörighet och attesthantering i ekonomisystemet, löneprocessen samt hantering och redovisning av resekostnader. Av dessa framgår att kontroller är en integrerad del av styrning och uppföljning inom dessa områden. När det gäller löneprocessen bör spårbarheten och dokumentationen i genomförda kontroller utvecklas. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

Uppföljning av rekommendationer som avser upphandling och avtalsförvaltning visar på fortsatta brister. Genomförda stickprov visar att avtal saknas i avtalsdatabasen vilket försvårar förvaltningens arbete med avtalsförvaltning. Stickprovskontrollen visar även att förvaltningen fortsatt gör inköp från en leverantör trots att det sedan två år saknas avtal. Lagen om offentlig upphandling har frångåtts i ett fall. Vidare visar uppföljningen att antidiskrimineringsklausul respektive miljökrav saknas i flera avtal.

## **3.2 Riskanalys**

Nämnden genomför i huvudsak årliga analyser som fångar upp väsentliga risker som omfattar nämndens kärnverksamhet och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Det noteras dock att kontrollaktiviteter saknas för merparten av de systematiska kontrollerna. Det noteras även att det finns identifierade risker/oönskade händelser där planerade åtgärder inte genomförts. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs delvis upp systematiskt och fortlöpande. Revisionskontorets stickprovskontroller visade att tre av fyra kontroller inte hade genomförts. I ett fall hade, enligt uppgift, kontroll genomförts men inte dokumenteras.

Nämnden bör utveckla sitt arbete med intern kontroll, bland annat genom att identifiera kontrollaktiviteter så att det kan säkerställas att verksamheten genomför de systematiska kontrollerna. Det är även av vikt att planerade åtgärder genomförs för att förhindra risker/oönskade händelser.

## **3.3 Nämndens uppföljning under året**

Nämndens rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Däremot kan analysen utvecklas samt åtgärder beskrivas i de fall uppsatta mål inte uppnås.

Nämnden har delvis rutiner för uppföljning av sin verksamhet samt det som uppdragits åt annan att utföra. Nämndens verksamhet som utförs av externa utförare avser skötsel av begravningsplatser, transporter av kistor/urnor samt entreprenörer i investeringsprojekt. En granskning som genomfördes 2023 av upphandling och avtalsförvaltning visade bland annat att den interna kontrollen i processerna behövde förbättras. En uppföljande granskning visar att iakttagelserna kvarstår.

### **3.3.1 Verksamhetsmässigt resultat**

Nämndens uppföljning under året har visat att kommunfullmäktiges inriktningsmål och mål för verksamheten uppnås.

Nämnden är huvudman för begravningsverksamheten i staden och ansvarar för förvaltning av begravningsplatser. Då få av kommunfullmäktiges verksamhetsmål och indikatorer träffar nämndens kärnverksamhet har nämnden formulerat egna nämndmål. Det noteras att de flesta av dessa inte är mätbara utan mer formulerade

som strävansmål. Nämndmålen skulle med fördel kunna kompletteras med indikatorer för att mäta måluppfyllelsen och stärka analysen.

### **3.3.2 Ekonomiskt resultat**

En tidigare driftsättning av Järva begravningsplats har påverkat nämndens prognossäkerhet och budgetföljsamhet. Av nämndhandlingar framgår att nämnden löpande fått information/lägesredovisning om projektet Järva begravningsplats. Revisionskontoret noterar att nämnden inte erhåller någon skriftligt rapportering om nämndens övriga verksamhet och ekonomi annat än vid tertialrapporter och verksamhetsberättelse. Detta enligt uppgift på önskemål från nämnden. Staden ställer inte något krav på månatlig rapportering till nämnd, däremot ska rapport lämnas till stadsledningskontoret. Revisionskontoret anser dock att det är viktigt att nämnden håller sig informerad om verksamhet och ekonomi så att den kan agera och fatta beslut om åtgärder om så behövs.

## **4. Räkenskaper**

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

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

## **5. Uppföljning av tidigare års granskning**

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda omfattar nämndens investeringsverksamhet samt upphandling och avtalsförvaltning. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

## **Bilaga 1**

### **Årets granskning**

#### **Behörighet och attest i ekonomisystemet**

En granskning har genomförts av hanteringen av behörigheter och attesträtter i ekonomisystemet. Inga väsentliga iakttagelser har noterats i granskningen.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestant. Granskade fakturor har attesterats av behöriga. Uppföljning av behörigheter i ekonomisystemet har skett enligt stadens rutiner.

Inga tidigare rekommendationer finns att följa upp inom granskningsområdet. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

#### **Löneprocessen**

En granskning har genomförts av löneprocessen.

Årets granskning har utförts genom registeranalys samt verifiering av rutiner och kontroller. Utbetald lön och semesteruttag har valts ut som särskilda granskningsområden. Stickprovskontroll har även gjorts av hela flödet från anställningsavtal till löneutbetalning för en nyanställd.

Granskningen visar att kontroller i allt väsentligt är genomförda, men det finns ingen tydlig spårbarhet till när eller av vem respektive kontroll genomförts. Det saknas även dokumentation av genomförda kontroller. Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen har gjorts utan särskilda iakttagelser.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att:

- Säkerställa att genomförda kontroller dokumenteras och att det finns spårbarhet till vem som genomför kontrollerna och när.

Det finns inga tidigare lämnade rekommendationer att följa upp inom granskningsområdet.

## **Hantering och redovisning av resekostnader**

En granskning har genomförts av hantering och redovisning av resekostnader under perioden november 2023 till oktober 2024. Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser att rapportera.

Kyrkogårdsnämnden följer stadens rese- och mötespolicy. Nämnden har inte upprättat några lokala rutiner. Förvaltningen köper tilläggstjänsten "Kontroller avseende konton för representation" av serviceförvaltningen där konton för resekostnader har inkluderats i kontrollen.

Genomförda stickprovskontroller visade avvikelser från stadens anvisningar eftersom oberoende attest saknades för två av de åtta granskade transaktionerna. Dessa kompletterades med överordnad attest i samband med granskningen. Utöver detta gjordes inga särskilda iakttagelser.

Inga tidigare rekommendationer finns att följa upp inom granskningsområdet. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.



## Bilaga 2

### Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
<b>Årsrapport 2024</b>	<b>Löneprocessen</b> Nämnden rekommenderas att:  Säkerställa att genomförda kontroller dokumenteras och att det finns spårbarhet till vem som genomför kontrollerna och när.	Se kommentar	Följs upp 2025.
<b>Årsrapport 2023</b>	<b>Upphandling och avtalsförvaltning</b> Nämnden rekommenderas att:  Säkerställa en tillräcklig intern kontroll avseende nämndens inköpsorganisation, i syfte att säkerställa ändamålsenlig styrning och uppföljning. (Rekommendation kvarstår)  Förtydliga ansvaret och systematiken avseende upphandling, exempelvis genom att ta fram gemensamma rutiner. (Rekommendation delvis åtgärdad)  Säkerställa att LOU efterlevs vad gäller att upphandla inköp som överstiger direktupphandlingsgränsen. (Rekommendation kvarstår)  Säkerställa att stadens krav efterlevs i de upphandlingar som genomförs, exempelvis vad gäller antidiskrimineringsklausul, miljökrav och dokumenterad plan för uppföljning. (Rekommendation kvarstår)  Säkerställa att förvaltningen internt har tillräcklig kunskap och kompetens avseende upphandling och avtalsförvaltning. (Rekommendation delvis åtgärdad)	Delvis	I den grundläggande granskningen av nämndens interna kontroll noteras att nämnden inte har lagt in avtal i avtalsdatabasen. Detta försvårar förvaltningens arbete med styrning och uppföljning av bland annat avtalsförvaltning och avtals-trohet. Stickprovskontrollen visar fortsatt att förvaltningen handlar med en leverantör trots att det sedan två år saknas avtal.  Genomförda stickprov visar att nämnden i ett fall frångått LOU. Enligt uppgift beror det på att det endast finns en leverantör av material för gravsättningar. I ett fall saknas avtal varför det kan antas att LOU frångåtts.  De stickprov som gjorts i den uppföljande granskningen visar att stadens krav avseende antidiskrimineringsklausul, miljökrav och dokumenterad plan för uppföljning saknas i minst tre av fem granskade avtal. Två avtal saknas varför ovanstående inte gått att verifiera.  Enligt uppgift har chefer på förvaltningen informerats om uppföljning av avtal och upphandlingar. En punktlista har sammanställts med vad ansvariga för avtalsuppföljning och upphandling bör tänka på.
<b>Revisionsrapport nr 9/2023</b>	<b>Styrning av samhällsviktiga projekt</b> Nämnden rekommenderas att:  Stärka styrning och kontroll gällande investeringsprojekt. (Rekommendation delvis åtgärdad)  Förtydliga beslutsunderlagen gällande vilka beräkningar som ligger till grund för investeringsbudgeten. (Rekommendation kvarstår)  Utveckla återrapporteringen i tertialrapporter och verksamhetsberättelse gällande investeringar. (Rekommendation kvarstår)	Delvis	Den uppföljande redovisningen visar att nämnden tagit fram riktlinjer och rutiner avseende förvaltningens investeringsprocess.  En egen version av stadens projektstyrningsmodell "Lilla Ratten" har tagits fram. Tanken är att kommande projekt använda en enhetlig metodik och standardiserade rutiner. "Lilla Ratten" innehåller ett antal mallar och checklistor. De underlag som projektledaren tar fram ska sparas på en gemensam disk.  Årets granskning av nämndens tertialrapporter och verksamhetsberättelse visar att återrapporteringen och analysen av investeringar bör utvecklas.  Rekommendationen avseende beslutsunderlag kommer att följas upp under 2025.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
<b>Årsrapport 2020</b>	<p><b>Styrning, uppföljning och kontroll avseende investeringar</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Fastställa riktlinjer och rutiner avseende förvaltningens investeringsprocess. (Rekommendation delvis åtgärdad)</p> <p>Fastställa rutiner samt förvaltningsgemensamma mallar och checklistor avseende enskilda investeringsprojekt. (Rekommendation delvis åtgärdad)</p> <p>Säkerställa ändamålsenlig dokumentationshandtering i syfte att samla samt tillgängliggöra dokumentation och öka spårbarhet. (Rekommendation delvis åtgärdad)</p> <p>Fastställa långsiktig investeringsplan som omfattar längre period än aktuellt budgetår och kommande två plan år. (Rekommendation delvis åtgärdad)</p> <p>Säkerställa att risker kopplat till investeringsprocess och enskilda investeringsprojekt årligen hanteras i nämndens risk- och väsentlighetsanalys. (Rekommendation delvis åtgärdad)</p>	Delvis	<p>Den uppföljande redovisningen visar att nämnden tagit fram riktlinjer och rutiner avseende förvaltningens investeringsprocess.</p> <p>En egen version av stadens projektstyrningsmodell "Lilla Ratten" har tagits fram. Tanken är att kommande projekt använda en enhetlig metodik och standardiserade rutiner. "Lilla Ratten" innehåller ett antal mallar och checklistor. De underlag som projektledaren tar fram ska sparas på en gemensam disk.</p> <p>Inför treåringen arbetas en långsiktig plan fram med prioriteringar. När budgeten för nästkommande år blir känd går förvaltningen igenom planen igen och gör eventuella omprioriteringar. Omprioriteringar sker också under året. Den första direkt efter verksamhetsplanen är tagen. Andra tillfället sker i maj när samtliga projektledare kallas till möte med ekonomi och sin avdelningschef för att gå igenom varje enskilt projekt. Om ett projekt blivit dyrare, billigare eller försenas görs omprioriteringar för nya projekt. Detta upprepar förvaltningen i september. Båda dessa möten dokumenteras med minnesanteckningar.</p> <p>Nämndens risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan omfattar oönskade händelser kopplade till investeringar; fördyringar och förseningar. När det gäller investeringsprojekt tas en lista med risker fram för varje enskilt projekt.</p> <p>Revisionskontoret ser positivt på nämndens utvecklingsarbete och avser att under 2025 granska att nämndens kommande projekt följer de rutiner och arbetssätt som beskrivs.</p>
<b>Årsrapport 2019</b>	<p><b>Kyrkogårdsnämndens underhållsarbete</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Förbättra process och ställningstagande vad gäller prioriteringar och underhålls-åtgärder, både på kort och lång sikt. (Rekommendation delvis åtgärdad)</p> <p>Ta fram och följa upp vård- och underhållsplaner. (Rekommendation delvis åtgärdad)</p> <p>Förbättra dokumentationen rörande underhållsarbetet. (Rekommendation delvis åtgärdad)</p>	Delvis	<p>Enligt nämndens redovisning har vård- och underhållsplaner tagits fram för merparten av stadens tolv begravningsplatser. När det gäller Räcksta begravningsplats kommer en vård- och underhållsplan påbörjas under 2025. För Norra begravningsplatsen och Skogskyrkogården kvarstår att ta fram en slutversion av planerna.</p> <p>Revisionskontoret ser positivt på nämndens tagit fram vård- och underhållsplaner för merparten av begravningsplatserna. Revisionskontoret avser att under 2025 granska nämndens arbete med underhåll.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
<b>Revisionsrapport nr 5/2019</b>	<p><b>Dataskyddsförordningen</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. (Rekommendation delvis åtgärdad)</p> <p>Informationsklassificera sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar. (Rekommendation delvis åtgärdad)</p>	Delvis	<p>Nämnden har i enligt med anvisningar upprättat en årsrapport för GDPR vilken har identifierat nämndens utvecklingsområden.</p> <p>Av rapporten framgår att brister identifierats som av DSO bedöms vara omfattande och/eller kräva omgående åtgärder för tre av de sex obligatoriska rapporteringsområden. Enligt DSO saknas registerförteckning avseende HR-området samt har informationsklassning av motsvarande inte gjorts. Slutligen konstateras att konsekvensanalyser inte genomförts på ett strukturerat sätt.</p> <p>Övriga iakttagelser är bland annat att ledningen bör informeras om de krav som ställs på förvaltningen när det gäller ett fungerande dataskyddsarbete.</p> <p>Det ingår numera i dataskyddsombudens uppdrag att årligen lämna en årsrapport där identifierade brister i efterlevnad av dataskyddsförordningen framgår. Revisionen tar del av dessa rapporter och kommer därför inte fortsätta att följa upp de rekommendationer som lämnats till nämnder och som ännu inte åtgärdats. Även bolagen har granskats avseende efterlevnad av dataskyddsförordningen, vilka visar på liknande brister som för nämnderna. Då dessa granskningar har genomförts senare kommer rekommendationer för bolagen att följas upp ytterligare ett år.</p>

## **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 revisionsobjektets 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 samt 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 stadens 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.