



Handläggare
Isabelle Zachrisson
Telefon: 08-50830130

Till
Kyrkogårdsnämnden
2025-06-04

Årsrapport 2024 från stadsrevisionen

Yttrande till stadsrevisionen RVK 2025/36

Förvaltningens förslag till beslut

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på revisionsrapporten och överlämnar den till stadens revisorer.

Sammanfattning

Revisorerna för kyrkogårdsnämnden har avslutat revisionen för nämndens verksamhet för 2024. 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. Bedömningen grundar sig på att stadens anvisningar för investeringar respektive internkontroll inte i alla delar följts. Vidare finns identifierade risker och oönskade händelser där planerade åtgärder inte genomförts. Gällande uppföljning av rekommendationer visar att det fortsatt finns brister i nämndens interna kontroll avseende upphandling, avtalsförvaltning- och uppföljning samt investeringar. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med 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. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda omfattar nämndens investeringsverksamhet, nämndens styrning av samhällsviktiga projekt, samt upphandling och avtalsförvaltning.

Bakgrund

Stadsrevisionen i Stockholms stad har överlämnat Årsrapport 2024 till kyrkogårdsnämnden för yttrande senast den 27 juni 2025.

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 revisionssed 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

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.

Nämndens ekonomiska utfall är i nivå med kommunfullmäktiges budget.

Viss avvikelse mot budget redovisas både gällande drift och investeringar. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

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.

Uppföljning av rekommendationer visar att det fortsatt finns brister i nämndens interna kontroll avseende upphandling, avtalsförvaltning- och uppföljning samt investeringar.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i nämndens styrning och uppföljning. Det finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Den granskning som revisionskontoret genomfört avseende behörighet och attesthantering i ekonomisystemet, löneprocessen samt

hantering och redovisning av resekostnader, framgår att kontroller är en integrerad del av styrning och uppföljning inom dessa områden.

Vad gäller löneprocessen bör spårbarheten och dokumentationen i genomförda kontroller utvecklas. Revisionskontoret rekommenderar nämnden att

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

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.

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. För merparten av de systematiska kontrollerna saknas dock kontrollaktiviteter. Revisorerna noterade också 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. Därför bör nämnden utveckla sitt arbete med intern kontroll, bland annat genom att identifiera kontrollaktiviteter.

Vad gäller nämndens uppföljning under året, finns delvis rutiner för uppföljning av 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.

De nämndmål som nämnden satt upp, är till största del uppfyllda. Revisorerna noterar dock att flera av nämndmålen inte är mätbara.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i granskningen vara upprättade i enlighet med 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 styrning av stora projekt, investeringar och avtalsförvaltning, samt inom dataskyddsområdet.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts 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 den rekommendationer som lyfts fram i årsrapporten för 2024.

Löneprocessen

Revisionskontoret har granskat löneprocessen. Granskningen 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 kontrollerna i all väsentlighet är genomförda, men att det saknas tydlig spårbarhet till när eller av vem kontroller genomförs. Även dokumentation från genomförda kontroller saknas.

Revisionskontoret rekommenderar därför nämnden att:

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

Chefer inom förvaltningen granskar månatligen bland annat löneutbetalningar, kontroll av semester och sjukfrånvaro i systemet och det finns en rutin samt ett kontrolldokument att fylla i när detta är genomfört. Förvaltningen ska under året se över processen för att tydliggöra att granskningarna är genomförda.

Årets granskning omfattade även områdena:

- Behörighet och attest i ekonomisystemet
- Hantering och redovisning av resekostnader

Revisionskontorets granskning föranleder inga rekommendationer gällande dessa områden.

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Nämnden arbetar kontinuerligt för att tillse att dessa rekommendationer uppfylls.

Gällande rekommendationerna om *upphandling och avtalsförvaltning*, har en process för tätare uppföljning av avtalshantering tagits fram. Detta ska förbättra den interna kontrollen av inköp och säkerställa att upphandlingar sker enligt avtal, men också att de avtal som görs läggs in i avtalsdatabasen. För att säkerställa att kunskaper om upphandlingsförfarande är korrekta och uppdaterade, sker upphandling idag via externt bolag.

För rekommendationerna om *styrning av samhällsviktiga projekt*, har förvaltningen sedan andra kvartalet 2025, överlämnat en skriftlig rapport till nämnden vid sammanträde rörande nämndens större investeringsprojekt. Vid varje nämnd följer också en rapport av det ekonomiska läget. Detta ska tillsammans öka transparensen och spårbarheten gentemot nämnden. Till tertialrapport två, ska en djupare analys av investeringar genomföras. Förutom detta arbetar förvaltningen vidare enligt tidigare rapporterade åtgärder.

Detsamma gäller för de äldre rekommendationerna gällande *styrning, uppföljning och kontroll avseende investeringar*, där förvaltningen fortsätter att arbeta enligt tidigare rapporterade åtgärder. Projekt följer den framarbetade ”Lilla ratten”. Förvaltningen arbetar gemensamt med prioriteringar och omprioriteringar kopplade till den så kallade ”treåringen” och de sedan tidigare beskrivna avstämningar i maj och september mellan projektledare, ekonomi och avdelningschefer gällande ekonomi inom projekten, fortsätter.

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

Patric Rylander
Förvaltningschef
Kyrkogårdsförvaltningen

Bilagor
Årsrapport 2024

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Patric Rylander, Förvaltningschef	2025-05-26