



Årsrapport 2021

Kyrkogårdsnämnden

Rapport från
Stadsrevisionen
Nr 8, 2022

Dnr: RVK 2022/9

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som revisionsrapporter.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till

Kyrkogårdsnämnden

Årsrapport 2021

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av kyrkogårdsnämndens verksamhet under 2021.

Revisorerna har den 23 mars 2022 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kyrkogårdsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2022.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck
OrdförandeTomasz Czarnik
Sekreterare**Stadsrevisionen**Hantverkargatan 3d
105 35 Stockholm
Växel 08-508 29 000
revision.rvk@stockholm.se
start.stockholm/revision

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att kyrkogårdsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Nämnden kan dock med fördel utveckla dokumentationen av genomförda kontroller och de avvikelser som påträffats.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat bland annat intäktprocessen och anläggningsredovisningen. Nämnden rekommenderas att säkerställa att det finns överenskomna villkor till grund för faktureringen avseende intäktprocessen. Vidare att bokförda utgifter överensstämmer med beställning och betalningsplan avseende anläggningsredovisningen.

Räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra avser styrning, uppföljning och kontroll avseende investeringar samt underhållsarbetet.

Innehåll

1	Årets granskning	1
2	Verksamhet och ekonomi	2
2.1	Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2	Ekonomiskt resultat	2
2.2.1	<i>Driftverksamhet.....</i>	3
2.2.2	<i>Investeringsverksamhet.....</i>	3
3	Intern kontroll.....	4
4	Räkenskaper.....	6
5	Uppföljning av tidigare års granskning.....	6
	Bilaga 1 – Årets granskning	7
	Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	10
	Bilaga 3 – Bedömningskriterier	13

1 Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Revisorerna träffade våren 2021 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2020 års granskning och avstämning inför 2021.

Granskningsledare har varit Tomasz Czarnik vid revisionskontoret och Sofia Nylund vid PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2 Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2021 är i allt väsentligt förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att samtliga av kommunfullmäktiges 12 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Nedan redovisas några mindre avvikelser avseende det verksamhetsmässiga resultatet.

Målet ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö” bedöms uppnås. Samtliga indikatorer som tillhör målet uppnås förutom indikatorn ”Totalt köpt energi i stadens verksamheter”. Utfallet för indikatorn visar på en marginell försämring i jämförelse med årets mål och föregående år.

Nämndens indikator avseende nämndens vattenförbrukning uppnås delvis, men är en förbättring jämfört med föregående år. Utfallet förklaras bero på den delvis torra sommaren.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

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 2021:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Avvikelse 2021, %	Budget-avvikelse 2020, %
Kostnader	220,1	268,5	48,5	20,6 %	2,2 %
varav kapital-kostnader	34,9	34,4	0,5	1,4 %	6,1 %
Intäkter	36,5	43,0	6,5	1 %	17,3 %
Verksamhetens nettokostnader	183,6	225,5	41,9	22,8 %	6,3 %

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 41,9 mkr i förhållande till budget vilket förklaras av att en rättning ägt rum i bokslutet vilket redovisas nedan. Innan rättningen redovisar nämnden ett underskott om 0,7 mkr. Revisionskontoret konstaterar därför att kommunfullmäktiges mål om budget-följsamhet har uppnåtts trots att nämnden redovisar ett underskott om 41,9 mkr.

Avvikelsen om 41,9 mkr förklaras av att det under 2021 konstaterades att Stockholms stads investeringsredovisning inte fullt ut följt rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation nr 4, ”Materiella anläggningstillgångar”, varför rättning har skett i samband med bokslutet för 2021. Rättningen som omfattar sanering och byte av jordmassor inom ramen för Järvaprojektet innebär att 41,2 mkr belastar kyrkogårdsnämndens driftbudget istället för investeringsbudgeten.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Budget-avvikelse 2020
Nettoutgifter	146,2	89,9	56,3	74,9

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 56,3 mkr i förhållande till budget. Enligt nämndens redovisning beror överskottet om 41,2 mkr framförallt på att Stockholms stads investeringsredovisning inte fullt ut följt rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation nr 4, ”Materiella anläggningstillgångar”. Resterande överskott beror bl.a. på förseningar inom projektet avseende klimatredovisning.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3 Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas granskningen av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Årets uppföljning av revisionskontorets tidigare granskningar visar på att förvaltningen arbetat aktivt och vidtagit flera åtgärder avseende bl.a. nämndens underhålls- och investeringsarbete. Exempelvis har nämnden förstärkt efterlevnaden av staden projektverktyg ”lilla ratten” och arbetet uppges ske mer formaliserat. Utvecklingsområden återstår som nämnden fortsatt behöver arbeta vidare med. Framförallt rörande styrning, uppföljning och kontroll avseende investeringar.

Årets granskningar har bl.a. omfattat intäktsprocessen och anläggningsredovisningen. Den interna kontrollen bedöms inte helt tillräcklig i granskade processer. Mer information framgår nedan och i bilaga 1.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Nämnden har 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 bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Nämnden kan med fördel utveckla dokumentationen av genomförda kontroller och de avvikelser som påträffats.

Nämnden har en i tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och

rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat bland annat intäktprocessen och anläggningsredovisningen. Avvikelse har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock säkerställa att det finns överenskomna villkor till grund för faktureringen avseende intäktprocessen. Vidare att bokförda utgifter överensstämmer med beställning och betalningsplan samt att det finns tillräckliga underlag som styrker utbetalningen avseende anläggningsredovisningen. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4 Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.

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

5 Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2021 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra avser styrning, uppföljning och kontroll avseende investeringar samt underhållsarbetet.

Bilaga 1 – Årets granskning

Granskningar under perioden april 2021 - mars 2022

Attesthantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende hantering av attesträtter i Agresso är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms tillräcklig

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning som överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen.

Granskning av intäktprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen i intäktprocessen avseende försäljning av verksamhet är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms inte helt tillräcklig.

I granskningen har noterats avvikelse avseende mellan fakturerat belopp och överenskomna villkor/avtal med avseende på att det saknas beslut om taxa/pris för tjänsten krematorieservice. Det pris som uppges stämmer dock överens med granskade fakturaunderlag, dock finns priset inte dokumenterat annat än i de avtal som löpt ut 2019. Enligt uppgift från förvaltningen har avtal tidigare tecknats med de största kransförsamlingarna och ambitionen är att under den närmsta tiden, på ett eller annat sätt, träffa nya överenskommelser med dessa. Vidare noterar vi att betalning (alternativ hantering enligt kravrutin) sker vid rätt tidpunkt i enlighet med stadens regler, att bokföring sker vid rätt tidpunkt och i rätt redovisningsperiod och att transaktionen är rätt konterad för samtliga stickprov. Samtliga verifikationer uppfyller kraven i Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och stadens regler. Slutligen visar granskningen att det av nämndens delegationsordning framgår vem som är behörig att besluta om makulering. Vi kan även genom stickprov se att makulering av fakturor har skett i enlighet med stadens regler.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden säkerställa att det finns överenskomna och/eller fastställda villkor/avtal till grund för faktureringen.

Granskning av inköpsprocessen

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen avseende inköpsprocessen (med fokus på köp av reparationer och underhåll) är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms tillräcklig.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalningstidpunkt, bokföringstidpunkt samt kontering. I genomfört stickprov har vi inte kunnat se något som tyder på avsteg från LOU eller stadens regler avseende inköp, dock noteras att ett av de granskade avtalen inte har undertecknats.

Granskning av intern kontroll i anläggningsredovisningen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende nämndens anläggningsredovisning är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms inte vara helt tillräcklig.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att granskade investeringsutgifter i allt väsentligt har klassificerats i enlighet med stadens anvisningar och god redovisningssed i övrigt. De granskade utgifterna bedöms även vara hänförliga till rätt investeringsprojekt. Vi har dock endast delvis kunnat verifiera att bokförda utgifter stämmer med beställning och betalplan eftersom tillräckliga underlag saknades för 4 av 31 granskade investeringsutgifter.

Utifrån årets granskning rekommenderas nämnden säkerställa att bokförda utgifter överensstämmer med beställning och betalningsplan och att det finns tillräckliga underlag som styrker utbetalningen.

Granskning av intern kontroll i hanteringen av leverantörsregister- och utbetalningar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar är tillräcklig. Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret och serviceförvaltningen. Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende kyrkogårdsnämnden.

Granskning av intern kontroll i löneprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen i löneprocessen är tillräcklig. Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen är tillräcklig i granskad process.

Bedömningen grundar sig på att förvaltningen uppger att de till stora delar genomför de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Alla kontroller dokumenteras dock inte vilket gör det svårt att vid en efterhandskontroll följa upp huruvida de genomförts eller inte. I syfte att stärka den interna kontrollen bör genomförda kontroller dokumenteras för att möjliggöra uppföljning av följsamheten till riktlinjerna. I genomförd walk-throughgranskning och genomförd registeranalys har inga väsentliga avvikelser noterats.

Förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av 12 transaktioner, där urvalet varit resor och konferenser, utbildning samt representation. Granskningen genomfördes utan anmärkning avseende kontering, syfte, deltagarlista, momsavdrag samt attest. För de fakturor som granskats är inriktning och omfattning rimlig. Den interna kontrollen kopplat till hanteringen bedöms som tillräcklig i granskad process.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
ÅR 2019	<p>Kyrkogårdsnämndens underhållsarbete</p> <p>Nämnden rekommenderas att förbättra process och ställningstagande vad gäller prioriteringar och underhållsåtgärder, både på kort och lång sikt, ta fram och följa upp vård- och underhållsplaner, förbättra dokumentationen rörande underhållsarbetet och sammanställa nämndens uppskattade underhållsskuld.</p>		X		<p>Inför treåringen arbetas en långsiktig plan fram med prioriteringar. När budgeten för nästkommande år blir känd går förvaltningen igenom planen igen och startar de projekt som de är säkra på och som har lång startsträcka, här görs även eventuellt omprioritering om detta behövs. I samband med verksamhetsplan görs detta en tredje gång för att få den slutgiltiga listan.</p> <p>Under det aktuella året sker det också omprioriteringar. Den första direkt efter verksamhetsplanen är tagen. Andra tillfället sker i maj när alla projektledare kallas till möte med ekonomi och sin avdelningschef för att gå igenom varje enskilt projekt. Om ett projekt blivit dyrare, billigare eller försenat prioriteras nya projekt. Detta upprepar förvaltningen i september. Båda dessa möten dokumenteras med minnesanteckningar.</p> <p>Underhåll på över 1 mnkr kommer att följa lilla ratten vilket innebär att arbetet blir mer formaliserat. Dokumentation finns i mappar. Ett per underhållsprojekt. De innehåller bl.a. aktivitetsplan, projektplan, riskmatris, tidsåtgång och beslutspunkter. LG prioriterar fortsatt underhåll. Värdeminskade objekt prioriteras först liksom krematoriet. Samtliga vård och underhållsplanerna är inte färdiga än, men nämnden arbetar för att säkerställa att samtliga blir framtagna.</p>
ÅR 2020	<p>Styrning, uppföljning och kontroll avseende investeringar</p> <p>Nämnden rekommenderas att fastställa riktlinjer och rutiner avseende förvaltningens investeringsprocess. Vidare fastställa rutiner samt förvaltningsgemensamma mallar och checklistor avseende enskilda investeringsprojekt.</p> <p>Nämnden rekommenderas säkerställa ändamålsenlig dokumentationshantering i syfte att samla samt tillgängliggöra dokumentation och öka spårbarhet. Vidare fastställa långsiktig investeringsplan som omfattar längre period än aktuellt budgetår och kommande två plan år samt säkerställa att risker kopplat till investeringsprocess och enskilda investeringsprojekt årligen hanteras i nämndens risk-och väsentlighetsanalys.</p>		X		<p>Nämnden följer lilla ratten mer noggrant och arbetet är mer formaliserat vad gäller investeringar. Dokumentation finns i mappar, en per projekt. I mappen finns exempelvis en aktivitetsplan, projektplan, riskmatris, beslutspunkter och tidsåtgång. Detta arbete avser nystartade projekt. Äldre projekt följer den tidigare processen.</p> <p>Nämnden har vidare genomfört ett utbildningspass om tre tillfällen som serviceförvaltningen höll i rörande "Lilla ratten" i början av året Även externa kurser har genomförts avseende projektstyrning. Nämnden tillämpar nu även SSIP på samtliga projekt.</p> <p>Under tre heldagar under hösten gick förvaltningsledningen och alla projektledare igenom och gjorde projektplaner för alla projekt över 1 mnkr som ska genomföras 2022. Under tre dagar i höst bryter nämnden av verksamhetsplan vad gäller projekt. Uppgår till 20 planer. Detta handlar om att planera investeringarna framförallt. Vidare har en analys genomförts på "Järvaprojektet" för att identifiera utvecklingsområden.</p>

Årsrapport	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
ÅR 2020	Direktupphandling Nämnden rekommenderas att i större utsträckning kontrollera hur direktupphandlingar genomförs samt att se över och följa upp att de riktlinjer som kommuniceras ut så att dessa hålls levande i organisationen. Vidare se över hur ansvaret för direktupphandling samordnas på förvaltningen samt se över hur och var underlag för direktupphandlingar förvaras.	X			Nämnden har ökat antalet ramavtal och genom detta minskat antalet direkt upphandlingar. Direktupphandlingar sker i större utsträckning genom avtal med egna entreprenörer än tidigare. Stickprov av direktupphandlingar sker vid två tillfällen per år. 15 stycken stickprov med olika belopp. Kontrollen sker av att rätt beställning skett, attest skett av rätt person, om konteringen är rätt, om momsens är rätt och leveransseriositet. I Agresso sker spändanalys med vilken det ska framgå om nämnden överskrider det totala beloppet som anges i LOU. När det förekommer avvikelser i stickproven påpekas detta. Förvaltningen har en ambition om att samla samtliga rutiner på ett ställe. I nuläget informeras enhetschefer som i sin tur förmedlar information vidare. Vidare skickas mejl med information. Belopp över hundra tusen samlas på avdelningens gemensamma mapp avseende direktupphandlingar. I övrigt uppges att chefer känner till beloppsgränserna som framgår i delegationsordningen. Avdelningen har ett eget ansvar för direktupphandlingar som görs. Nämnden vänder sig oftast till tre entreprenörer. Det kan hända att det inte sker enligt intervjuade då det kan vara svårt att finna tre entreprenörer.
ÅR 2020	Förtroendekänsliga 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.	X			Granskningen som framgår i bilaga 1 visar att rekommendationen är åtgärdad.
ÅR 2021	Granskning av intäktprocess Nämnden rekommenderas säkerställa att det finns överenskomna och/eller fastställda villkor/avtal till grund för faktureringen.				Följs upp 2022.
År 2021	Granskning av intern kontroll i anläggningsredovisningen Nämnden rekommenderas nämnden säkerställa att bokförda utgifter överensstämmer med beställning och betalningsplan och att det finns tillräckliga underlag som styrker utbetalningen.				Följs upp 2022.

Revisionsprojekt

Revisions- projekt	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
Nr5/ 2019	Dataskyddsförordningen Revisionskontoret rekommenderar att nämnden utvecklar styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Vidare rekommenderar revisionskontoret att nämnden informationsklassar sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventerar sina personuppgiftsbehandlingar.		X		Samtlig information är klassad efter en modell från MSB. Förvaltningen går igenom förvaltningens informationstillgångar regelbundet och systematiskt vid 2 tillfällen per år. Nämndens dataskyddsombud går också igenom dessa. Förvaltningens informationstillgångar är i stort sett statiska och kommer till största delen från det begravningsadministrativa systemet.

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 revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan

1. tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas,
2. rikta anmärkning,
3. 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:

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i allt väsentligt tillfredsställande, delvis tillfredsställande eller inte tillfredsställande.

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, 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 räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömning

Bedömningen är antingen rättvisande eller inte rättvisande.

Rättvisande	Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.
Inte rättvisande	Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.