

Handläggare
Christina Koistinen
Telefon: 08-50830198

Till
Kyrkogårdsnämnden
14 juni 2023

Revision Årsrapport 2022

Yttrande till stadsrevisionen RVK 2023/11

Förvaltningens förslag till beslut

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på revisionsrapporten.

Sammanfattning

Revisorerna för kyrkogårdsnämnden har avslutat revisionen för nämndens verksamhet för år 2022. I årsrapporten redovisas resultat och bedömningar av revisionsårets granskningar samt hur rekommendationer från tidigare års granskningar har tagits hänsyn till.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig.

Nämnden bedöms från ekonomisk synpunkt delvis ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden redovisar ett underskott och inte når målet om budgetföljsamhet. Stadsrevisionen noterar brister i nämndens prognossäkerhet utifrån att nämnden i sina uppföljningar inte identifierat ekonomiska risker kopplat till de delar som förklarar nämndens underskott för år 2022.

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 2022” till kyrkogårdsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2022. 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

Kyrkogårdsnämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten, där 11 av 12 verksamhetsmål uppfylls.

Vidare bedöms nämnden från ekonomisk synpunkt delvis ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden redovisar ett underskott om 10,7 mnkr och når därmed inte målet om budgetföljsamhet. Revisionskontoret noterar även brister i nämndens prognossäkerhet utifrån att nämnden i sina uppföljningar inte identifierat ekonomiska risker kopplat till de delar som förklarar nämndens underskott för år 2022. Nämnden har således inte genomfört tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med budgetavvikelsen under år 2022.

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.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat personal- och ekonomiadministrativa rutiner. Några utvecklingsområden har identifierats inom ramen för inköpsprocessen och löneprocessen.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar, dock har samtliga rekommendationer inte åtgärdats fullt ut. De väsentligaste

rekommendationerna som återstår att genomföra är att fortsätta arbetet med framtagande av vård- och underhållsplanerna samt att inom ramen för inköpsprocessen säkerställa att det finns giltiga avtal och att de tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor.

Text

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom förvaltningschefens stab i samverkan med förvaltningsledningen. Ärendet har behandlats i förvaltningsgruppen den 7 juni 2023.

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. Det är glädjande att nämndens verksamhet i flera delar får positiva resultat och omdömen.

Förvaltningen konstaterar att de förtroendevalda revisorerna och kyrkogårdsnämndens presidium vid möte den 28 mars 2023 hade en muntlig dialog kring årsrapporten. Även tjänstemän från respektive förvaltning deltog vid mötet.

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.

Uppföljning av tidigare års granskning

De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att fortsätta arbetet med framtagande av vård- och underhållsplanerna samt att inom ramen för inköpsprocessen säkerställa att det finns giltiga avtal och att de tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor.

Vård- och underhållsplaner är framtagna för samtliga av förvaltningens kyrkogårdar och begravningsplatser utom Skogskyrkogården och Räcksta begravningsplats (för Strandkyrkogården och framtida Järva begravningsplats finns dock inget lagkrav på vård- och underhållsplan). Framtagande av en plan för Skogskyrkogården är beställd och beräknas vara färdig tidigast våren 2024.

Granskning av inköpsprocessen

En granskning genom stickprovskontroll har genomförts av inköp av konsulttjänster. Granskningen visar att transaktionerna är korrekt

hanterade avseende betalningsvillkor, kontering och attest. Däremot har fakturor (från en leverantör) inte kunnat stämmas av avseende prestation. Detta eftersom giltigt avtal inte har erhållits. Inköpen från leverantören uppgår till väsentligt belopp.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden säkerställa att det finns giltiga avtal (där sådana erfordras) och att de tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor.

Förvaltningen har uppmärksammat rekommendationen och påminner årligen godkännare och attestanter om vad fakturor ska innehålla och vad som ska kontrolleras. Förvaltningen följer upp detta genom stickprovskontroller. Förvaltningen planerar även att införa en samlad lista över ingångna avtal.

Granskning av löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen visar att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Genomförda stickprov visar dock på att kontrollerna inte alltid har genomförts vid rätt tidpunkt, det vill säga innan utbetalning. För vissa kontroller är det dessutom svårt att se en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.

I syfte att stärka den interna kontrollen rekommenderas nämnden säkerställa att kontrollerna genomförs vid rätt tidpunkt samt att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.

Förvaltningen har uppmärksammat rekommendationen och har informerat samtliga chefer om vilka kontroller som ska göras före och efter den månatliga lönekörningen. I en lista ska varje kontrollåtgärd signeras samt datum för kontroll anges. Listorna ska lämnas till redovisningsansvarige varje årsskifte.

Granskning av förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet 2022 varit representation. Totalt har 11 transaktioner granskats.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att alla transaktioner är korrekt hanterade avseende deltagare, moms och kontering. Däremot saknar några transaktioner syfte och några saknar överordnads attest. Vid uppföljning med förvaltningen framkommer att man håller på att se över rutinen för att få till attest, när det ska göras av personer som inte finns i det elektroniska flödet.

För de fakturor som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig i förhållande till stadens regler. Utifrån granskningsresultatet rekommenderas nämnden säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation.

Förvaltningen har uppmärksammat rekommendationen. Samtliga godkännare och attestanter påminns årligen om rutiner gällande detta. Serviceförvaltningen kontrollerar varje månad de konton som avses och lämnar en redovisning till förvaltningen. Redovisningsansvarige går igenom rapporten och vidtar åtgärder vid felaktig hantering. När det gäller manuella attester som ska göras av nämndledamöter, så görs detta enligt förvaltningens rutin vid nästkommande nämndmöte.

Svante Borg
Förvaltningschef
Kyrkogårdsförvaltningen

Bilaga
Årsrapport 2022

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Svante Borg, Förvaltningschef	2023-04-18