

Årsrapport 2022

Kyrkogårdsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/11

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 2022

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för kyrkogårdsnämndens verksamhet under 2022.

Nämnden bedöms från ekonomisk synpunkt delvis ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden redovisar ett underskott och når inte 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.

Revisorerna har den 22 mars 2023 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kyrkogårdsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2023.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets 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. Se bilaga 1.

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 ej 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.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	3
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i>	4
3. Intern kontroll	5
4. Räkenskaper.....	6
5. Uppföljning av tidigare års granskning	7
Bilaga 1 – Årets granskning.....	8
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	11
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 upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisions- och 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 revisions- årets 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 2022 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2021 års granskning och avstämning inför 2022.

Granskningsledare har varit Tomasz Czarnik och Kristian Damlin vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

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

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 2022 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 11 av fullmäktiges 12 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts.

Kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet 3.1 ”Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser” uppfylls delvis. Detta utifrån att nämndes budgetföljsamhet uppgick till 105,7 procent för år 2022 samt avvikelser i nämndens prognossäkerhet.

Fullmäktiges mål för verksamhetsområdet: 3.2 ”Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna” bedöms uppfyllt. Bedömningen grundas på att två av sex indikatorer uppnåts och att fyra uppnåts delvis. Revisionskontoret noterar att för de fyra mål som delvis uppnåts är utfallet väldigt nära årsmålen. Målet om Aktivt medskapandeindex uppgick till 78 att jämföra med målnivån 79 och sjukfrånvaron uppgick till 5,7 procent att jämföra med målnivån om 5,4 procent. Detta i kombination med att nämndens aktiviteter är genomförda samt att de två underliggande nämndmålen är uppfyllda gör att revisionskontoret bedömer att det finns grund för nämndens samlade bedömning om att målet är uppfyllt.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt delvis tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas på att nämnden inte når målet om budgetföljsamhet samt brister i nämndens prognossäkerhet.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Budget-avvikelse 2021, %
Kostnader	-226,5	-237,9	-11,4	-5,0 %	20,6 %
varav kapital-kostnader	-34,9	-35,8	-0,9	-2,6 %	1,4 %
Intäkter	39,0	39,7	0,7	1,8 %	1 %
Verksamhetens nettokostnader	-187,5	-198,2	-10,7	-5,7 %	22,8 %

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 10,7 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet inte har uppnåtts.

Nämnden har i sina uppföljningar inte identifierat ekonomiska problem/risker kopplat till de delar som förklarar nämndens underskott för år 2022, vilka i huvudsak påverkat det ekonomiska utfallet efter tertialrapport 2. Nämnden har således inte genomfört tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med budgetavvikelsen under år 2022.

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har varit bristfällig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev -6 procent. Avvikelsen förklaras av att kostnaderna ökat mer än beräknat under sista tertialen. I huvudsak förklaras dock merparten av underskottet av kostnadsökningar som förvaltningen inte kunnat påverka. Revisionskontorets bedömning är att delar av detta borde ha tagits upp som risker i samband med prognosen i delårsrapporten per augusti.

Nämnden redovisar avvikelser inom vissa verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom begravnings- och serviceavdelningen samt tekniska avdelningen. Enligt nämndens

redovisning beror avvikelserna på ökade bevakningskostnader för Järvaprojektet, höjda gaspriser, transporter av avlidna till följd av nytt transportavtal och en hårdare tolkning av arbetsmiljöreglerna samt ersättning av avlidna hos församlingar som inte är huvudman. I jämförelse med år 2021 är den största enskilda avvikelsen att transportkostnaderna har ökat med 43 procent.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Budget-avvikelse 2021
Nettoutgifter	191,4	146,7	44,7	56,3

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 44,7 mnkr i förhållande till budget. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna främst på den rättning av bokslutet som skett om 15,3 mnkr (se förklaring nedan) samt försening av ceremonibyggnaden på Strandkyrkogården (15,2 mnkr) till följd av försening av detaljplan. De nya askgravarna på Skogskyrkogården och Råcksta kistgravar är försenade men kontorets bedömning är att dessa färdigställs under år 2023 d.v.s. i enlighet med tidplan, för detta redovisas ett sammanlagt överskott om 12,1 mnkr.

I övrigt har rättning skett, i likhet med bokslutet för år 2021, med anledning av att Stockholms stads investeringsredovisning inte fullt ut följt rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation nr 4, Materiella anläggningstillgångar. Rättningen har lett till att vissa investeringsutgifter omklassificerats till driftkostnader. För år 2022 uppgår beloppet till 15,3 mnkr.

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. Av genomförda granskningar framgår att brister har noterats vad gäller prognossäkerhet, vilket således behöver utvecklas, se nedan.

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. De kontroller som finns upplagda i internkontrollplanen har genomförts och redovisats i förvaltningens riskgrupp/ledningsgrupp. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärdats. Förvaltningen har bl.a. sett över rutiner för fakturagranskning samt rutinen avseende uppföljning av följsamhet till riktlinjerna gällande löneprocessen. Revisionskontoret noterar att förvaltningen bedrivit ett aktivt utvecklingsarbete i syfte att stärka investeringsstyrningen.

Nämnden har i huvudsak en 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 attesthantering, intäktprocessen, inköpsprocessen, löneprocessen samt pensionshantering och redovisning. Avvikelser har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock utveckla inköpsprocessen och löneprocessen, se bilaga 1.

4. Räkenskaper

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

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

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 2022 redovisas i bilaga 2.

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.

Bilaga 1 – Årets granskning

Granskningar under perioden april 2022 - mars 2023

Löpande granskning av intern kontroll

Granskningen av de ekonomi- och personaladministrativa processerna visar att kyrkogårdsnämnden, utifrån genomförda granskningar, har en tillräcklig intern kontroll. De granskningar som genomförts omfattar attesthantering, intäktprocessen, inköpsprocessen, löneprocessen samt pensionshantering och redovisning, se nedan.

Attesthantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts av hanteringen av behörighet och attest i Agresso. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestant i genomfört stickprov. Vidare noteras att uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner.

I granskningen noterades att det saknades regelverk för automat-attesterade fakturor men åtgärd vidtogs direkt i samband med granskningen.

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

Granskning av intäktprocessen

En granskning har genomförts av hanteringen av övriga avgifter. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att pris/fakturerat belopp överensstämmer med överenskomna villkor/avtal samt att fakturering har skett i enlighet med överenskomna villkor/avtal för samtliga stickprov.

Vidare noteras att betalning (alternativt 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 samt att makulering har gjorts enligt stadens regler.

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

Granskning av inköpsprocessen

En granskning har genomförts av inköp av konsulttjänster. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, 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.

Inga tidigare rekommendationer finns att följa upp inom granskningsområdet.

Granskning av löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen har genomförts genom genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller samt genom uppföljning av avvikelser i genomförd registeranalys.

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, d.v.s. innan utbetalning. För vissa kontroller är det dessutom svårt att se en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.

Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes utan anmärkning.

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.

Granskning av pensionshantering och redovisning

En granskning har genomförts av pensionshantering och redovisning. Granskningen har genomförts genom kartläggning av aktuella pensionsavtal samt genom dokumentgranskning av rutiner, riktlinjer och policys. Rutiner och dokumentation har granskats genom verifiering av dokumenterade kontroller. Rapporteringen av pensionsmedförande löner har granskats genom analys av årsrapportering avseende pensionsavtalet KAP-KL.

Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret (personalstrategiska avdelningen och finansavdelningen) och serviceförvaltningen.

Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende kyrkogårdsförvaltningen och föranleder därmed inga rekommendationer.

Granskning av förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet 2022 varit representation. Granskning har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants behörighet och oberoende, dvs. att attestanten själv inte deltagit. 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.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
AR 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>	Delvis	<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.</p> <p>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. Värdeinskrade objekt prioriteras först liksom krematoriet. Samtliga vård- och underhållsplanerna är inte färdiga än, men nämnden arbetar för att säkerställa att samtliga blir framtagna.</p>
AR 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. 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>	Delvis	<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.</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. Förvaltningen har anlitat en konsult för att ytterligare förstärka styrningen av Järvaprojektet.</p>

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2021	Granskning av anläggningsredovisning Nämnden rekommenderas säkerställa att bokförda utgifter överensstämmer med beställning och betalningsplan och att det finns tillräckliga underlag som styrker utbetalningen.	Ja	Inom ramen för granskning av årsbokslutet har fem fakturor till ett värde av 23,5 mnkr stämts av mot beställning, betalplan eller motsvarande utan anmärkning. Utifrån de beskrivna, och verifierade, åtgärderna som förvaltningen vidtagit samt genomförda stickprov bedömer vi rekommendationen som åtgärdad.
ÅR 2022	Inköpsprocessen Nämnden rekommenderas säkerställa att det finns giltiga avtal (där sådana erfordras) och att de tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor.	Följs upp i samband med löpande internkontrollgranskning 2023	Uppföljning 2022 (december) Spendanalys görs kontinuerligt. Vidare görs en årlig genomgång av avtal/upphandlingar i samband med VP samt stickprov på fakturor en gång per år. Under 2022 har förvaltningens medarbetare påmint om vad som gäller vid inköp och upphandling. Vi har inom ramen för uppföljningen erhållit ett mail som styrker att informationen skickats ut under våren 2022 samt underlag(protokoll) som styrker genomförd granskning av förvaltningens inköpsmönster.
ÅR 2022	Löneprocessen 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.	Se kommentar	Följs upp i samband med löpande internkontrollgranskning 2023
ÅR 2022	Förtroendekänsliga poster Utifrån granskningsresultatet rekommenderas nämnden att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation.	Se kommentar	Följs upp i samband med löpande internkontrollgranskning 2023

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 5/2019	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 person-uppgiftsbehandlingar. Rekommendationer kvarstår.	Delvis	I bilaga till nämndens verksamhetsberättelse redovisar dataskyddsbudet i en årsrapport de kontroller som genomförts under året. Rapporten omfattar sex obligatoriska rapporterings-områden som utgör minimivå för vad Personuppgiftsansvarig ("PUA") ska informera sig om årligen. Enligt DO:s årsrapport är informationsklassning utifrån ett GDPR-perspektiv genomförd på samtliga personuppgiftsbehandlingar under 2020 och 2021 vilket innebär att de är aktuella enligt stadens riktlinjer. I årsrapporten framgår att nämnden har 18 personuppgiftsbehandlingar och att samtliga är informationsklassade. Dock framgår inte om klassningarna är aktuella. Nämndens bedömning är att registerförteckningen inte är fullständig.

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:

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

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Bedömningskriterier

Nämndens räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömning

Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Räkenskaper är inte upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.