



Handläggare

Göran Höglund

Tfn: 08-508 301 24

Diarienummer

21-735/07

Datum

2007-05-22

KNs sammanträde

2006-06-12

Sidnummer

1 (3)

Ärendenummer

9

YTTRANDE ÖVER REVISION AV KYRKOGRÅRDS- NÄMNDENS VERKSAMHET 2006

Förslag till beslut

Kyrkogårdsförvaltningen föreslår att

1. Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande över revisorernas Årsrapport 2006 till kommunstyrelsen.

Mats Larsson
Förvaltningschef

Göran Höglund
Avdelningschef

UTLÅTANDE

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom administrativa avdelningen.

Bakgrund

Revisorerna har i skrivelse av den 29 mars 2007 till kyrkogårdsnämnden (bilaga 1) överlämnat slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2006. I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionsarbetet rörande kyrkogårdsnämndens verksamhet 2006. Yttrande har begärts till den 29 juni 2007.

Förvaltningens förslag

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Kyrkogårdsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Kyrkogårdsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Kyrkogårdsnämndens delårsbokslut, bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret har även följt upp nämndens åtgärder med anledning av tidigare revisionsrapporter. Resultatet av uppföljningen har vägts in i den samlade bedömningen. Av rapporten framgår att revisorerna tillstyrker ansvarsfrihet och bedömer att nämnden i huvudsak uppfyllt sina generella åtaganden och den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Revisorerna har i korthet lämnat följande bedömning:

- Nämndens ekonomiska resultat är tillfredsställande.
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll är ej helt tillfredsställande.
- Nämndens bokslut och räkenskaper för år 2006 är rättvisande.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2006 i huvudsak har uppfyllt sina generella åtaganden och den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Nämnden har dock inte lyckats få mark avsatt för en ny begravningsplats i norra Stockholm.

Revisionskontoret vill understryka att arbetet måste fortsätta och att samarbetet mellan berörda nämnder måste fortskrida så att målet kan uppnås.

Såväl nämnd som förvaltning arbetar aktivt för att försöka lösa markfrågan i nordvästra Stockholm. Men eftersom stadsbyggnadsnämnden och exploateringsnämnden i första hand äger frågan om marktilldelning kan kyrkogårdsförvaltningen inget annat än invänta beslut av dessa innan något mer händer. Dialog pågår om markundersökning och fornminnesinventering.

Enligt revisionskontorets bedömning är nämndens arbete avseende systemet för intern kontroll och internkontrollplan inte helt tillräckligt. Förbättringar bör göras främst vad avser kopplingen internkontrollplan/väsentlighets- och riskanalys.

Förvaltningen avser att ta fram en utökad dokumentation för internkontrollarbetet. Riskgruppen har utökats med representanter för personal- och ekonomifunktionerna. Därmed kommer de administrativa riskerna på ett tydligare sätt vävas in i förvaltningens risk- och säkerhetsanalyser. Kommunstyrelsens anvisningar för risk- och ledningsanalys, som för närvarande är på remiss hos nämnder och styrelser, utgör även ett stöd i detta arbete.

Revisionskontoret finner att prognossäkerheten i under 2006 lämnade tertialrapporter varit otillräcklig.

Förvaltning håller med om att de avvikelser som fanns inom investeringsbudget var allt för stora. När det gäller avvikelserna inom driftbudget delar förvaltningen inte helt revisionskontorets bedömning. Om man ser avvikelsen på nettoresultatet var den 0,6% vilket borde vara tillfredställande.

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har fastställt uppföljningsbara mål som är kopplade till kommunfullmäktiges övergripande mål avseende år 2006. Dock saknas i vissa fall redovisning om hur och när målen skall följas upp.

I de fall när det saknas redovisning om när målen ska följas upp är det i verksamhetsberättelsen detta sker. Dock är vissa mål i verksamhetsplanen av en övergripande art där endast delar av målet är klart uppföljningsbart.

Vidare bedömer revisionskontoret att kyrkogårdsnämnden behöver ta fram en långsiktig kompetensstrategi för den generationsväxling som pågår inom kyrkogårdsförvaltningen. Kontoret efterlyser en analys från samtliga verksamhetsområden.

Förvaltningen bedömer att den första halvan av generationsväxlingen är passerad. Det finns fortsatt anledning att bevaka frågan. Däremot är förvaltningen tveksam till om någon särskild plan behöver tas fram.

Samråd med de fackliga organisationerna har ägt rum 2006-06-01.

Bilaga

Bilaga: Revisionskontorets Årsrapport 2006 Kyrkogårdsnämnden
(dnr 332/44-07)