



Handläggare

Göran Höglund  
Tfn: 08-508 301 01

Datum

2012-05-30

Sidnummer

1 (3)

Diarienummer

Dnr 21-xxx/12

KNs sammanträde

2012-06-19

Ärendenummer

## YTTRANDE ÖVER REVISIONSKONTORETS ÅRSRAPPORT FÖR KYRKOGRÅRDSNÄMNDENS VERKSAMHET ÅR 2011

### Förslag till beslut

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande över revisorernas årsrapport för år 2011 till kommunstyrelsen.

Mats Larsson  
Förvaltningschef

### Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2011. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 i huvudsak nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare att nämnden i huvudsak även nått sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

### Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom Administrativa avdelningen och behandlats i förvaltningsgrupp 2010-06-11.

## Bakgrund

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2011 (bilaga). I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionsarbetet rörande kyrkogårdsnämndens verksamhet 2011. Yttrande har begärts till den 31 augusti 2012.

### Årsrapporten i kort sammanfattning

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

Revisorerna har i korthet lämnat följande bedömning:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat är tillfredsställande.
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig.
- Nämndens bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att kyrkogårdsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

## Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen konstaterar att revisorerna i sin årsrapport 2011 ger kyrkogårdsnämnden ett gott betyg.

Förvaltningen delar revisionskontorets uppfattning att dokumentationen av internkontrollgranskningarna kan förbättras och att de eventuella åtgärder som görs utifrån granskningarna redovisas tydligare.

Revisorerna noterar att nämnden inte helt uppfyller formerna för den lagstadgade anmälningsplikten enligt kommunallagen 6 kap § 35 avseende delegationsbeslut. Förvaltningen har sett över dessa rutiner. Numera anmäls beslut om inköp av varor och tjänster överstigande 100 tkr vid varje nämndsammanträde och inte enbart i samband med tertialrapporter och verksamhetsberättelse.

Revisionskontoret har i årsrapport för 2011 föreslagit införande av en rutin för efterkontroll av utbetalda arvoden till förtroendevalda samt att den interna kontrollen avseende momsredovisningen bör kontrolleras löpande. De förslag som förelås när det gäller momshanteringen genomförde förvaltningen under våren. När det gäller efterkontrollen av arvoden väntar förvaltningen tills de förvaltningsövergripande förändringarna i arvodeshanteringen är klara innan förvaltningen ändrar sina rutiner.



## **Bilaga**

Bilaga: Revisionskontorets Årsrapport 2011, Kyrkogårdsnämnden