



Handläggare
Göran Höglund
Telefon: 08-50830124

YTTRANDE ÖVER REVISIONSKONTORETS ÅRSRAPPORT FÖR KYRKOGÅRDSNÄMNDENS VERKSAMHET ÅR 2012

Förslag till beslut

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande över revisorernas årsrapport för år 2012 till kommunstyrelsen.

Mats Larsson
Förvaltningschef

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2012. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2012 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 2013-06-04

Bakgrund

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2012 (bilaga). I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionsarbetet rörande kyrkogårdsnämndens verksamhet 2012. Yttrande har begärts till den 30 augusti 2013.

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 2012 är rättvisande.

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

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen konstaterar att förtroendevalda revisorer, kyrkogårdsnämndens ordförande och vice ordförande vid möte den 20 mars hade en muntlig dialog kring årsrapporten. Även tjänstemän från respektive förvaltning deltog vid mötet som var mycket uppskattat.

Förvaltningen konstaterar att revisorerna i sin årsrapport 2012 ger kyrkogårdsnämnden ett gott betyg. Kritik finns endast på några få punkter. Förvaltningen ser särskilt positivt på revisorernas slutsats att den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionskontoret anser att rutiner för löpande periodiseringar finns inte fullt utvecklade. De största intäkterna avser skötsel av gravplatser och faktureras en gång per år i januari till kunderna. Dessa intäkter periodiseras inte. Förvaltningen ser inte behovet av periodisera denna typ av engångsintäkt. Ska man periodisera denna intäkt är frågan om det ska ske jämnt över året eller bara på de sommarmånader som kostnaden för arbeten med skötsel uppstår.

Under året har en granskning skett avseende rutiner för behörighetshandling i Agresso. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en god intern kontroll i rutinen för tilldelning och borttag av användares behörigheter. Den sammanfattande bedömningen i granskningen är att nämndens interna kontroll inte är helt tillräcklig när det gäller tilldelning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Förvaltningen delar inte fullt ut denna synpunkt. De brister som revisorerna fann var tilldelningen av behörighet för ekonomichefen och förvaltningens redovisningsansvariga. Dessa behörigheter har förvaltningen inte lagt upp själva utan de är upplagda centralt.

I övrigt är förvaltningens uppfattning att rapporten är välskriven och ger ett bra stöd för nämnden i sitt fortsatta arbete att styra och utveckla verksamheten inom sitt ansvarsområde.

Bilaga

Bilaga: Revisionskontorets Årsrapport 2012, Kyrkogårdsnämnden