

**Handläggare**  
Göran Höglund  
Telefon: 08-50830124

## **YTTRANDE ÖVER REVISIONSKONTORETS ÅRSRAPPORT FÖR KYRKOGRÅRDSNÄMNDENS VERKSAMHET 2013**

### **Förslag till beslut**

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande över revisorernas årsrapport för år 2013 till kommunstyrelsen.

Mats Larsson  
Förvaltningschef

### **Sammanfattning**

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2013. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2013 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 2014-06-03

## Bakgrund

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

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att kyrkogårdsnämndens i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

### Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen konstaterar att förtroendevalda revisorer, kyrkogårdsnämndens ordförande och vice ordförande vid möte under våren 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 2013 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 har under året genomfört ett antal fördjupade granskningar av nämndens interna kontroll. Dessa omfattar nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan, lönehantering, faktureringsrutiner samt nämndens säkerhetsarbete. Vissa brister har noterats men dessa är inte av sådan karaktär att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

Granskningarna redovisas i bilaga 2 och kommenteras av förvaltningen enligt följande:

Angående det kvarstående uppdraget från år 2012 om periodisering av nämndens intäkter har förvaltningen en dialog med Stadsledningskontoret. Anledningen är att staden avser att införa månadsbokslut för förvaltningarna.

Revisorernas påpekanden kring lönehantering har åtgärdats. Samtliga chefer har internt utbildats i frågan om stadens riktlinjer för internkontroll av löneutbetalning. De har också fått utbildning om hur genomförda kontroller skall dokumenteras.

Revisorernas påpekanden kring faktureringsrutiner där man rekommenderar nämnden att ta fram nämndspecifika riktlinjer för kundfaktureringsrutiner har åtgärdats.

Förvaltningen har ett mycket väl utvecklat säkerhetsarbete, det gäller inte minst brandskyddet. Revisorerna anser att nämnden borde fastställa en brandskyddsorganisation och en brandskyddssamordnare. Förvaltningen bereder frågan nu internt denna fråga. Förvaltningens säkerhetssamordnare kommer att ha en nyckelroll i det arbetet och i brandskyddsorganisationen.

Revisorerna har synpunkter hur inventarieförteckningar med mera upprätthålls inom förvaltningen på olika enheter. Förvaltningen delar revisorernas kritik och avser ta fram en gemensam rutinbeskrivning för inventering.

Avslutningsvis konstaterar förvaltningen att frågan om fonder för gravunderhåll delas mellan förvaltningen och stadsledningskontoret. En beskrivning av arbetsgången avseende fondöverföring och fonduttag finns framtagen för den del som förvaltningen ansvarar i processen.

## Bilaga

Bilaga: Revisionskontorets Årsrapport 2013, Kyrkogårdsnämnden