

Handläggare
Göran Höglund
Telefon: 08-50830124**Kyrkogårdsnämnden**
2018-06-20

Yttrande över revisionskontorets årsrapport för kyrkogårdsnämndens verksamhet 2017.

Förslag till beslut

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande över revisorernas årsrapport för år 2017.

Mats Larsson
Förvaltningschef

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2017. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2017 i huvudsak nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten och att budgethållningen varit tillräcklig. Vidare att nämnden i huvudsak även nått sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom Administrativa avdelningen och behandlats i förvaltningsgrupp 2017-06-13

Kyrkogårdsförvaltningen
Administrativa avdelningen

Arenavägen 41
Telefon 08-50830124
Växel 08-50830100
goran.hoglund@stockholm.se
stockholm.se

Bakgrund

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2017 (bilaga). I

årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionsarbetet rörande kyrkogårdsnämndens verksamhet 2017. Yttrande har begärts till den 29 juni 2018.

Årsrapporten i kort sammanfattning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisorerna har i korthet lämnat följande bedömning:

- Sammantaget bedöms att kyrkogårdsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter
- Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed. Revisionskontorets granskning av nämndens interna kontroll av anläggningstillgångar visar på att nämnden behöver säkerställa att tillgångarna klassificeras enligt stadens anvisningar och god redovisningssed

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen konstaterar att förtroendevalda revisorer och kyrkogårdsnämndens ordförande vid möte den 22 mars hade en muntlig dialog kring årsrapporten. Även tjänstemän från respektive förvaltning deltog vid mötet som var uppskattat.

Förvaltningen konstaterar vidare att revisorerna i sin årsrapport 2017 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 nämnden. Granskningarna redovisas i årsrapportens bilaga 1. Dessa omfattar nämndens arbete med *förtroendeskadligt beteende/oegentligheter, sjukfrånvaro* respektive *anläggningstillgångar*.

Vissa brister har noterats och avseende *förtroendeskadligt beteende/oegentligheter* rekommenderas nämnden att kartlägga var i verksamheten risker kan uppstå utifrån ett förtroendeskadlighets- samt oegentlighetsperspektiv.

När det gäller *sjukfrånvaron* har revisionskontoret inga anmärkningar utan skriver

” Den sammanfattande bedömningen är att nämnden bedriver ett systematiskt arbete för en minskad sjukfrånvaro i enlighet med lag, föreskrifter och stadens styrdokument. Nämnden vidtar åtgärder för att minska sjukfrånvaron och följer upp att dessa ger resultat. Revisionskontorets bedömning grundas på att nämnden bedriver ett aktivt internt hälsofrämjande arbete innefattande bland annat friskvårdssubventioner, friskvårdstimme (tim/veckan), tydliga mål och uppföljning av dessa i medarbetarenkäten”.

Angående *anläggningstillgångar* bedömer revisionskontoret att den interna kontrollen avseende redovisning av anläggningstillgångar inte är helt tillräcklig. Revisionskontoret anser att det finns ett förbättringsutrymme när det gäller att säkerställa att aktivering görs i samband med i anspråkstagande av en anläggning.

Förvaltningen har sedan hösten 2017 infört en intern rutin där vi går igenom de pågående projekten för att få en snabbare aktivering av dessa. Förvaltningen tar också fasta på revisorernas påpekande att stärka kontrollen avseende specifikationer till investeringsprojekt.

Revisionskontoret har vidare översiktligt granskat nämndens delegationsordning och anser att ansvar och befogenheter bör förtydligas i vissa avseenden. Kontoret anser att beslut som fattas med stöd av delegation inte anmäls i full utsträckning. Förvaltningen avser att ta fram förslag till ny delegationsordning att föreläggas nämnden för beslut under hösten.