

Handläggare
Göran Höglund
Telefon: 08-50830124

Kyrkogårdsnämnden
2019-06-11

Yttrande över revisionskontorets årsrapport för kyrkogårdsnämndens verksamhet 2018.

Förslag till beslut

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande över revisorernas årsrapport för år 2018.

Staffan Moberg
Förvaltningschef

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2018. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2018 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 2019-06-04

Bakgrund

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2018 (bilaga). I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionsarbetet rörande

kyrkogårdsnämndens verksamhet 2018. Yttrande har begärts till den 28 juni 2019.

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. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.
- Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisnings-sed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen konstaterar att de förtroendevalda revisorerna och kyrkogårdsnämndens presidium vid möte den 28 mars hade en muntlig dialog kring årsrapporten. Även tjänstemän från respektive förvaltning deltog vid mötet.

Förvaltningen konstaterar vidare att revisorerna i sin årsrapport 2018 bedömt kyrkogårdsnämnden bedriva verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att den interna kontrollen varit tillräcklig och att bokslutet är rättvisande. Kritik finns dock på några få punkter. Dessa kommenteras nedan.

- Vissa brister har noterats och avseende *Behörighets-
hantering i Agresso*. Vid granskning upptäcktes att en
behörighetsblankett saknades och fyra blanketter var in-
aktuella.

De aktuella felen är nu åtgärdade.

- Revisorerna har granskat intäktsprocessen och bedömt att
nämnden har en inte helt tillräcklig intern kontroll avseende
denna. Nämnden rekommenderas att säkerställa att delega-
tionsordningen kompletteras med information om vem som
har rätt att makulera kundfakturor samt att delegations-
ordningen anpassas till stadens rutin gällande anmälan av
nedskrivning.

Förvaltningen har i ny delegationsordningen från 2019-04-
09 rättat till de brister som revisionen anmärker på.

- Angående *anläggningstillgångar* bedömer revisorerna att
den interna kontrollen avseende redovisning av an-
läggningstillgångar inte är helt tillräcklig. Revisorerna
anser att det finns ett förbättringsutrymme när det gäller att
säkerställa att aktivering görs i samband med i
anspråkstagande av en anläggning, samt att avskriv-
ningstiderna inte alltid följer stadens anvisningar.

Förvaltningen har sedan hösten 2017 infört en intern rutin
där de pågående projekten kontinuerligt går igenom för
att få en snabbare aktivering av dessa. Förvaltningen har
också anpassat rutinen efter revisorernas påpekande att
stärka kontrollen avseende specifikationer till investe-
ringsprojekten.