

Handläggare
Göran Höglund
Telefon: 08-50830124**Kyrkogårdsnämnden**
2017-06-14

Yttrande över revisionskontorets årsrapport för kyrkogårdsnämndens verksamhet 2016.

Förslag till beslut

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande över revisorernas årsrapport för år 2016.

Mats Larsson
Förvaltningschef

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2016. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2016 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.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom Administrativa avdelningen och behandlats i förvaltningsgrupp 2017-06-07

Bakgrund

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2016 (bilaga). I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionsarbetet

rörande kyrkogårdsnämndens verksamhet 2016. Yttrande har begärts till den 30 juni 2017.

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
- Sammanfattningsvis bedöms att nämndens bokslut inte är helt rättvisande. Bedömningen grundas på att nämnden har bokfört utgifter för underhållsåtgärder vid nämndens anläggningar på driftbudgeten. Granskningen visar att utgifter för 4,7 mnkr felaktigt har bokförts på driftbudgeten

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen konstaterar att förtroendevalda revisorer och kyrkogårdsnämndens ordförande vid möte den 30 mars hade en muntlig dialog kring årsrapporten. Även tjänstemän från respektive förvaltning deltog vid mötet som var uppskattat.

Förvaltningen konstaterar att revisorerna i sin årsrapport 2016 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. Granskningarna redovisas i årsrapportens bilaga 1. Dessa omfattar nämndens

arbete med inköp anskaffning och anläggningstillgångar. Vissa brister har noterats men dessa är inte av sådan karaktär att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

Efter granskningens genomförande har förvaltningen tagit fram riktlinjer för direktupphandling. Av riktlinjerna framgår bl. a att direktupphandlingar över 100 tkr ska dokumenteras och diarieföras. Direktupphandlingar över 30 tkr ska dokumenteras med stadens dokumentationsmall och sparas på respektive avdelnings mapp för direktupphandling. Vidare ska minst tre leverantörer, om detta är möjligt, tillfrågas.

Förvaltningen tar fasta på revisorernas kritik att nämndens bokslut inte varit helt rättvisande. Bokföring av utgifter för underhållsåtgärder följer därför från i år gällande regelsystem och belastar investeringsbudgeten istället för driftbudgeten.

Det är angeläget att kommunfullmäktiges och kyrkogårdsnämndens ambitioner att åtgärda eftersatt underhåll på våra begravningsplatser kan fullföljas. En dialog har därför inletts med stadsledningskontoret i frågan om nämndens budgetering för underhållsåtgärder. Förvaltningens uppfattning är att nämndens investeringsbudget bör utökas med 10 mnkr samtidigt som driftbudgeten reduceras med samma belopp. En sådan förändring kan dock först ske i kommunfullmäktiges budget för år 2018.

Förvaltningen tar också fasta på revisorernas påpekande att stärka kontrollen avseende specifikationer till investeringsprojekt.

Bilaga

Revisionskontorets Årsrapport 2016, Kyrkogårdsnämnden