

Handläggare
Göran Höglund
Telefon: 08-508 30124**Kyrkogårdsnämnden**
2020-05-28

Yttrande över revisionskontorets årsrapport för kyrkogårdsnämndens verksamhet 2019.

Förslag till beslut

1. Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande över revisorernas årsrapport för år 2019.

Svante Borg
Förvaltningschef

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2019. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2019 i huvudsak nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten och att budgethållningen varit tillräcklig. Nämnden bedöms i huvudsak nått sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Däremot bedöms nämnden inte på ett tillfredställande sätt förklarat avvikelserna rörande de större investeringsprojektens utfall kontra budget. Revisorerna eftersöker tydligare förklaringar

till varför ett betydande investeringsutrymme avdelas till projekt som senare inte klarar att följa uppsatt tidsplan.

Revisorerna gör den samlade bedömningen att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte varit tillräcklig. Av genomförda granskningar framgår att brister har noterats vad gäller nämndens underhållsarbete och i den interna kontrollen avseende inventarier och maskiner.

Vidare konstateras att nämnden inte fullt ut vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom administrativa avdelningen och behandlats i förvaltningsgrupp 2020-05-19.

Bakgrund

Revisorerna har överlämnat sin slutrapport avseende sin granskning av nämndens verksamhet under 2019 (bilaga). I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionsarbetet rörande kyrkogårdsnämndens verksamhet 2019. Yttrande har begärts till den 30 juni 2020.

Revisorernas årsrapport i sammanfattning

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att kyrkogårdsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte har varit helt tillräcklig. Av genomförda granskningar framgår att brister har noterats vad gäller nämndens underhållsarbete och i den interna kontrollen avseende inventarier och maskiner.

Utöver dessa granskningar har revisionen genomfört granskningar som omfattat dataskyddsförordningen, delegationsordningen, intäktsprocessen, löneutbetalningar, inköpsprocessen och momshantering. I dessa granskningar har utvecklingsområden noterats.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har inte vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. Det är angeläget att nämnden åtgärdar de brister som revisorerna framfört. Den väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra berör förtroendeskadligt beteende.” *Med detta avses den genomlysning av risker för förtroendeskadligt beteende i processer och ansvar som varje verksamhet är skyldig att genomföra; förvaltningens kommentar.*

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen konstaterar förvisso att revisorerna i sin årsrapport 2019 bedömt kyrkogårdsnämnden bedriva verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men att de samtidigt riktar tydlig kritik mot nämndens sätt att styra, följa upp och kontrollera sin verksamhet.

Stadsrevisionens årsrapport föranleder därför nämnden att i grunden se över underhållsstyrningen. Därtill kommer direkta åtgärder att vidtas för att öka transparensen kring nämndens större investeringar.

Under 2020 kommer dessutom bland annat följande detaljförslag att genomföras:

- en tidsplan för hur nämnden kommer att fram Vård och underhållsplaner enligt kulturmiljölagen 4:11 § KRFS: 2012:2
- en kartläggning avseende Förtroendeskadligt beteende med därtill hörande riktlinjer

- en implementering av framtagna riktlinjer och regler för redovisning av maskiner och inventarier
- en översyn av nämndens arbete med GDPR
- en översyn av nämndens processer för intäkter och momshantering

Bilagor:

1. Revisionskontorets Årsrapport 2019, Kyrkogårdsnämnden
2. Revisionsberättelse för kyrkogårdsnämnden år 2019