

**Handläggare**  
Göran Höglund  
Telefon: 0850830124**Till**  
Kyrkogårdsnämnden  
8 juni 2022

## Kyrkogårdsnämndens årsrapport 2021

Yttrande till revisionskontoret RVK 2022/9

### Förvaltningens förslag till beslut

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på revisionsrapporten.

### Sammanfattning

Revisorerna för kyrkogårdsnämnden har avslutat revisionen för nämndens verksamhet för år 2021. I årsrapporten redovisas resultat och bedömningar av revisionsårets granskningar samt hur rekommendationer från tidigare års granskningar har tagits hänsyn till.

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

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

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Nämnden kan dock med fördel utveckla dokumentationen av genomförda kontroller och de avvikelser som påträffats.

De granskningar som revisionen har genomfört under året visar på vissa utvecklingsområden. Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att uppmärksamma och åtgärda de rekommendationer som revisionen lyfter fram.

## Bakgrund

Revisionskontoret har överlämnat rapport nr 8, 2022 ”Årsrapport 2021” till kyrkogårdsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2022.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande tre områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktningen och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Bedömningen sker utifrån fastställda kriterier.

## Ärendet

I årsrapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar samt hur förvaltningen har tagit hänsyn till rekommendationer från tidigare års granskningar.

### 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 om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevs.

### Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Nämnden kan dock med fördel utveckla dokumentationen av genomförda kontroller och de avvikelser som påträffats.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat bland annat intäktprocessen och anläggningsredovisningen. Nämnden rekommenderas att säkerställa att det finns överenskomna villkor till grund för faktureringen avseende intäktprocessen. Vidare att bokförda utgifter överensstämmer med beställning och betalningsplan avseende anläggningsredovisningen.

### 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 delvis vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra avser styrning, uppföljning och kontroll avseende investeringar samt underhållsarbetet.

### Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom förvaltningschefens stab i samverkan med förvaltningsledningen. Ärendet har behandlats i förvaltningsgruppen den 2 juni 2022.

### Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningens uppfattning är att revisionens årsrapport ger en samlad och tydlig bild över de granskningar som revisionen genomfört av nämndens verksamhet under året. Det är glädjande att nämndens verksamhet i flera delar får positiva resultat och omdömen.

Förvaltningen konstaterar att de förtroendevalda revisorerna och kyrkogårdsnämndens presidium vid möte den 7 april hade en muntlig dialog kring årsrapporten. Även tjänstepersoner från respektive förvaltning deltog vid mötet.

De granskningar som revisionen har genomfört under året visar på vissa utvecklingsområden. Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att uppmärksamma och åtgärda de rekommendationer som revisionen lyfter fram. Nedan kommenterar förvaltningen de rekommendationer som lyfts fram i årsrapporten.

### Granskning av intäktprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen i intäktprocessen avseende försäljning av verksamhet är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms inte helt tillräcklig. I granskningen har noterats avvikelser gällande fakturerat belopp och överenskomna villkor/avtal. Det saknas beslut om taxa/pris för tjänsten krematorieservice. Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden säkerställa att det finns överenskomna och/eller fastställda villkor/avtal till grund för faktureringen.

Förvaltningen har uppmärksammat rekommendationen och planerar att under den närmaste tiden teckna nya avtal och överenskommelser med de största kransförsamlingarna, som förvaltningen sedan tidigare har avtal med.

#### Granskning av intern kontroll i anläggningsredovisningen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende nämndens anläggningsredovisning är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms inte vara helt tillräcklig. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att granskade investeringsutgifter i allt väsentligt har klassificerats i enlighet med stadens anvisningar och god redovisningssed i övrigt. Granskningen har dock endast delvis kunnat verifiera att bokförda utgifter stämmer med beställning och betalplan eftersom tillräckliga underlag saknades för 4 av 31 granskade investeringsutgifter. Utifrån årets granskning rekommenderas nämnden säkerställa att bokförda utgifter överensstämmer med beställning och betalningsplan och att det finns tillräckliga underlag som styrker utbetalningen.

Förvaltningen granskar investeringsutgifterna månatligen och samtliga medarbetare som handhar investeringar har muntligen och skriftligen informeras om vilka kostnader som inte kan anses tillhöra investeringsutgifter. Förvaltningen har i sitt årliga utskick gällande fakturagranskning påmint om vikten av att kontrollera fakturan mot beställningen och betalningsplan.

#### Granskning av intern kontroll i löneprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen i löneprocessen är tillräcklig. Utifrån genomförd granskning gör revisionen bedömningen att den interna kontrollen är tillräcklig. Alla kontroller dokumenteras dock inte vilket gör det svårt att vid en efterhandskontroll följa upp huruvida de genomförts eller inte. I syfte att stärka den interna kontrollen bör genomförda kontroller dokumenteras för att möjliggöra uppföljning av följsamheten till riktlinjerna.

Förvaltningen har uppmärksammat rekommendationen och har utvecklat en rutin, som innebär att alla chefer ska fylla i och signera en rapport varje månad när kontrollen är utförd.

Svante Borg  
Förvaltningschef  
Kyrkogårdsförvaltningen

**Bilaga**  
Rapport från stadsrevisionen nr 8, 2022

## **Attesterat av**

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

<b>Namn</b>	<b>Datum</b>
Svante Borg, Förvaltningschef	2022-04-21