



Årsrapport 2018

Kyrkogårdsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 24, 2019
Dnr: 3.1.4-45/2019

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och granskningspromemorior för bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Kyrkogårdsnämnden

Årsrapport 2018

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av kyrkogårdsnämndens verksamhet under 2018.

Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Dock kan riskanalysen avseende oegentligheter och jäv utvecklas liksom prognossäkerheten.

Revisorerna har den 19 mars 2019 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kyrkogårdsnämnden för yttrande senast den 28 juni 2019.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Michael Santesson
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet 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 ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Under året har revisionskontoret granskat lönehantering, behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso, fakturering och kravhantering avseende taxor och avgifter, inköpsprocessen samt investerings/anläggningsredovisning. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen. Några utvecklingsområden har dock identifierats, bl.a. avseende kontroll av behörighet i Agresso samt kontroll över att upphandlade avtal efterlevs.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar. Nämnden har exempelvis inte kartlagt var i verksamheten risker kan uppstå ur ett förtroendeskadlighets- och oegentlighetsperspektiv.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhetens ändamåls-enlighet och ekonomi	1
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetsmässigt resultat.....	3
3. Intern kontroll	4
4. Bokslut och räkenskaper	6
5. Uppföljning av tidigare års granskning	6

Bilagor

Bilaga 1 – Årets granskningar	7
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	10
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	11

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat nämnden/representanter för nämnden våren 2018 i samband med genomgång av 2017 års granskning och avstämning inför år 2018.

Granskningsledare har varit Tomasz Czarnik vid revisionskontoret och Micaela Hedin vid PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

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 ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

2.1 Ekonomiskt resultat

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2018:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2018	Bokslut 2018			Budgetavvikelse 2017
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	209,5	205,8	3,7	1,8 %	5,6
varav kapitalkostnader	24,0	27,8	-3,8	16 %	0,2
Intäkter	30,7	40,0	9,3	30 %	9,2
Verksamhetens nettokostnader	178,8	165,8	13,0	7,2 %	29,7

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med + 13 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Överskottet förklaras främst av ökade intäkter om 9,3 mnkr. Av dessa avser 0,7 mnkr ökade skötselintäkter, 1,5 mnkr ökade fonduttag och 7,1 mnkr övriga intäkter. De största posterna inom övriga intäkter är intäkter för kremering av personer som inte varit hemmahörande i Stockholm samt bidrag för feriearbetande ungdomar.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.1.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2018	Bokslut 2018		Budgetavvikelse 2017
		Utfall	Avvikelse	
Utgifter	66,0	58,6	7,4	- 25
Nettoutgifter	66	68,6	7,4	- 25

Av tabellen framgår att nämndens utfall avviker med + 7,4 mnkr i förhållande till budgeten. Enligt nämndens redovisning beror

avvikelserna bl.a. på förseningar i ombyggnationer på Skogskyrkogården och förseningar i utbyggnationerna av Råcksta begravningsplats.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2018 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges inriktningsmål, verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts, samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Rapportering av måluppfyllelse sker strukturerat och ger rimliga förutsättningar för att kunna bedöma måluppfyllelse. Nämnden har avrapporterat samtliga av kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål som berör verksamheten. Avrapporteringen ger rimliga förutsättningar att kunna bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att 13 av kommunfullmäktiges 18 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts helt och fem har uppfyllts delvis. De fem delvis uppfyllda målen är bl.a.; *Stockholms stads ekonomi är långsiktigt hållbar*, *Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor* och *Offentlig upphandling utvecklar staden i en hållbar riktning*.

Nämndens prognossäkerhet i tertiäl 2 faller inte inom ramen för kommunfullmäktiges årsmål, varpå målet om en *långsiktigt hållbar ekonomi* blir delvis uppfyllt. Kostnaderna för bidrag till innerstadsförsamlingarna blev lägre än prognostiserat samtidigt som intäkterna blev högre än prognostiserat i tertiäl 2. Enligt nämndens redovisning beror detta på ökade kremationsintäkter.

Stockholmsstad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor bedöms vara delvis uppfyllt. Enligt nämndens redovisning beror avvikelsen på ett högre sjuktal än årsmålet, samt lägre index för bra arbetsgivare och aktivt medskapande. Nämndens redovisning visar att sjuktalet stigit med 1,8 procentenheter i jämförelse med föregående år, från 4 till 5,8 procent. Ökningen 2018 förklaras av ett fåtal icke arbetsrelaterade långtidssjukskrivningar.

Slutligen bedöms målet *Offentlig upphandling utvecklar staden i en hållbar riktning* vara delvis uppfyllt då andel elektroniska inköp (16 procent) inte uppnår målet om 30 procent. Enligt nämndens redovisning förklaras avvikelserna av att vissa inköp gjorts via direktupphandling.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår i vilken utsträckning arbetet är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp den interna kontrollen.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. Av redovisningen framgår att vissa brister har noterats vad gäller behörighet i Agresso, uppföljning av att upphandlade avtal efterlevs samt riskanalys för närståendetransaktioner utifrån ett intäktsperspektiv.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden har förutsättningar för en tillräcklig intern styrning och kontroll. Det arbete som genomförs rörande intern kontroll är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Nämnden har en årlig riskbedömning som i huvudsak fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. Revisionskontoret noterar dock att det saknas en riskanalys för exempelvis närståendetransaktioner (jäv) ur ett inköpsperspektiv. Vidare har inte nämnden beaktat en tidigare lämnad rekommendation avseende förtroendeskadligt beteende. Av rekommendationen framgår att det är väsentligt att nämnden genomför en kartläggning över var i verksamheten risker kan uppstå. Riskanalysen bör således utvecklas till att beröra oegentligheter inom flera områden. Utifrån riskbedömningen har en plan för intern kontroll upprättats.

Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet. Kontroller enligt internkontrollplanen har genomförts under året och de avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi och verksamhet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra. Varje månad håller kyrkogårdschef byggmöte med driftentreprenören. I samband med detta sker tillsyn av aktuell kyrkogård och entreprenören får en tidsfrist för att åtgärda eventuella brister. Bristerna följs upp vid följande byggmöten.

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har varit bristfällig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev - 7 procent, att jämföra med - 4 procent föregående år. Avvikelsen förklaras av att färre församlingar än beräknat redovisade kostnader över garantibeloppet och att kremationsintäkterna blivit större än väntat.

Under året har nämndens interna kontroll i redovisning av anläggningstillgångar granskats. I granskningen noterades avvikelser bl.a. avseende aktivering och avskrivningstider. Liksom tidigare år noterades att förvaltningen väljer kortast möjliga avskrivningstid för sina anläggningstillgångar samt att det finns pågående projekt som pågått under en längre period och som sannolikt borde ha delaktiverats.

En granskning av nämndens interna kontroll avseende lönehantering och rättvisande räkenskaper har genomförts. Granskningen som redovisas närmare i bilaga 1 visar inte på några väsentliga brister.

Övriga granskningar som har genomförts av nämndens interna kontroll har bl.a. omfattat behörighetshantering i Agresso, granskning av intäktsprocessen och granskning av inköpsprocessen. Avvikelser har noterats för en övervägande del av de genomförda granskningarna. Exempelvis görs ingen kontroll av att användares behörighet i Agresso är rimliga. Vidare kontrolleras inte efterlevnaden av upphandlade avtal. Förvaltningsspecifika regler och rutiner för fakturering och kravhantering saknas också. Granskningarna och rekommendationerna redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 2*.

Uppföljning visar att nämnden delvis har beaktat revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är bl.a. att kartlägga var i verksamheten risker kan uppstå utifrån ett förtroendeskadlighets- och oegentlighetsperspektiv.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2018- mars 2019

Intern kontroll

Lönehantering

En granskning har genomförts av lönehanteringen i syfte att bedöma om nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har genomförts genom en registeranalys på nämndens samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2018 till och med 31 augusti 2018. Bland annat har kontroll av reseräkning, traktamenten, ologiska/avvikande personnummer och ålder ingått i analysen. Vidare har avstämning av transaktioner skett mot personalregister. De avvikelser som rapporterats i registeranalysen har verifierats genom stickprov.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande avseende lönehanteringen. Bedömningen grundar sig på att alla granskade avvikelser i allt väsentligt kunde verifieras utan anmärkning.

Behörighetshantering i Agresso

En granskning har genomförts avseende den interna kontrollen och huruvida den är tillräcklig när det gäller tilldelning, uppföljning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Det har bl.a. ingått att bedöma om det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter, om behörighetsblanketterna har undertecknats av behöriga och om registrerade behörigheter i Agresso överensstämmer med behörighetsblanketter. I granskningen har verifiering av 15 anställdas behörigheter gjorts.

Bedömningen är att nämnden inte har en helt tillräcklig intern kontroll gällande tilldelning, uppföljning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Bedömningen grundar sig på att ett antal avvikelser noterats i stickprovsgenomgången rörande behörighet. Av de 15 granskade behörigheterna noterades att en behörighetsblankett saknades och fyra granskade användares behörigheter har inte kunnat verifieras mot erhållen blankett. Samtliga erhållna blanketter har dock undertecknats enligt gällande rutin.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att det införs en kontroll för att säkerställa att användarnas behörigheter är rimliga och överensstämmer med underliggande behörighetsblankett.

Intäktsprocessen

En granskning med avseende att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller granskad intäktsprocess (gravskötsel) har genomförts. I granskningen har bl.a. ingått att bedöma om det finns dokumenterade regler, rutiner, ansvarsfördelning och delegationsordning för fakturering och kravhantering samt om det finns en löpande uppföljning av de ärenden som överlämnats till inkassoföretag. Granskningen visar bl.a. att förvaltningen inte har några egna förvaltningsspecifika dokumenterade regler, rutiner och ansvarsfördelning för fakturering och kravhantering. Vidare finns en löpande uppföljning av ärenden som överlämnats till inkassoföretaget.

Bedömningen är att nämnden har en inte helt tillräcklig intern kontroll avseende granskad intäktsprocess. Nämnden rekommenderas att säkerställa att delegationsordningen kompletteras med information om vem som har rätt att makulera kundfakturor samt att delegationsordningen anpassas till stadens rutin gällande anmälan av nedskrivning.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller inköpsprocessen. Det har bl.a. ingått att bedöma om regelbunden avstämning görs av leverantörsreskontra mot huvudbok och om detta dokumenteras. Granskningen visar att attestförteckningen bedöms som aktuell och överensstämmer med registrerade attestbehörigheter i Agresso samt att avstämnings mellan leverantörsreskontra och huvudbok görs månadsvis. Administrativ chef genomför en månatlig genomgång för att säkerställa att kostnader är rimliga i relation till budget. Redovisningsansvarig gör även i normalfall en kontroll av fakturor som överstiger 50 tkr för att säkerställa att de är rätt konterade, klassificerade och att de är köpta på avtal. I granskningen noterar dock att specifik riskanalys för närståendetransaktioner (jäv) utifrån ett inköpsperspektiv saknas samt att det förebyggande arbetet för att motverka närståendetransaktioner inte sker systematiskt.

Det finns kontroller som säkerställer att inköp av varor och tjänster sker i enlighet med stadens regler och lagstiftningen. Däremot görs, utöver kontrollen vid attest, ingen uppföljning/kontroll över att upphandlade avtal efterlevs.

Bedömningen är att nämnden inte har en helt tillräcklig intern kontroll när det gäller inköpsprocessen och nämnden rekommenderas att säkerställa att det finns en tillräcklig avtalsuppföljning, att det finns rutiner/kontroller för att säkerställa att varor och tjänster sker i enlighet med stadens regler och lagstiftning samt att upphandlade avtal efterlevs.

Investerings/ - anläggningsredovisning

En granskning har genomförts där syftet varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig avseende redovisning av anläggningstillgångar. I granskningen har bl.a. ingått att bedöma om tillgångarna har klassificerats i enlighet med stadens anvisningar och god redovisningssed i övrigt samt om avskrivning och avskrivningstider sker i enlighet med stadens anvisningar och god redovisningssed. Granskningen visar att granskade projekt bedöms vara korrekt redovisade. Dock är granskade avskrivningar och avskrivningstider inte alltid i enlighet med stadens anvisningar och god revisionssed i övrigt.

Bedömningen är att nämndens interna kontroll inte är helt tillräcklig gällande redovisning av anläggningstillgångar och nämnden rekommenderas att säkerställa att aktivering sker när avgränsade delar av ett projekt är färdigställt och tagits i bruk.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
2015	Underhåll av begravningsplatser Nämnden rekommenderar att ta fram vård- och underhållsplaner (ÅR).		X		Fyra av totalt elva underhållsplaner uppges ha tagits fram under 2016 och 2017. Under år 2018 togs ytterligare en plan fram, för Hässelby. Arbetet med att ta fram planer sker stegvis då det uppges vara en kostsam process samt för att underlätta det administrativa arbetet. För 2019 är en underhållningsplan för Västerberga begravningsplats planerad. Förvaltningen har valt att spara de största underhållsplanerna till sist. De underhållsplaner som tas fram under ett år följs upp i löpande form i verksamhetsberättelsen.	2019
2017	Anläggningstillgångar Att säkerställa att tillgångarna klassificeras enligt stadens anvisningar och god revisionssed (ÅR).		X		Granskade projekt bedöms vara korrekt redovisade men granskade avskrivningar och avskrivningstider bedöms endast delvis vara i enlighet med stadens anvisningar och god revisionssed.	2019
2017	Delegationsordning Att se över delegationsordningen så att den överensstämmer med kommunallagens bestämmelser (ÅR).		X		Arbetet med en ny delegationsordning var planerat att vara klart till januari 2019. På grund av sjukskrivning har detta skjutits fram till april 2019. Den tänkta delegationsordningen ska utformas så att den överensstämmer med kommunallagens bestämmelser.	2019
2017	Delegationsordning Att utveckla uppföljning och kontroll av de beslut som anmälts till nämnden (ÅR).		X		Enligt förvaltningen har alla delegationsbeslut som ska anmälas anmälts under 2018. Vidare arbete med delegationsordningen och uppföljning av den kommer att ske i samband med framtagandet av den nya delegationsordningen som ska vara klar i april 2019. I granskningen noteras att en lagändring nyligen skett som påverkar samtliga delegationsordningar och som bl.a. innebär att nämnden själva får besluta vilka beslut som ska anmälas. Rekommendationen kommer på grund av lagändringen inte att följas upp vidare. Uppföljning av delegationsordning kommer att ske 2019.	-
2017	Förtroendeskadligt beteende Att kartläggning sker över var i verksamheten risker kan uppstå utifrån ett förtroendeskadlighets- samt oegentlighetsperspektiv (ÅR).			X	En kartläggning har inte gjorts, då fastighetsingenjören är den enda som gör beställningar och således den enda som bedöms kunna utsättas för oegentligheter. Någon riskanalys har inte genomförts. För att undvika att kunskap om risker för oegentligheter vid beställningar och dyl. inte blir personbundet rekommenderas nämnden fortsatt att kartlägga var i verksamheten risker kan uppstå. Den 19:e september gick ett mejl ut från förvaltningschef till samtliga anställda som förklarade vad som gäller rörde mutor, representation och bisysslor. En förvaltningsekonomi har även påbörjat ett arbete med att årligen gå igenom förvaltningens resor och konferenser för att kontrollera vad pengarna har lagts på.	2019

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i> –	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller *Inte rättvisande*

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
 - Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
 - Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
 - Nämnden har en fungerande styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
 - Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
 - Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet.
-

Bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.