

Till kommunfullmäktige i
Stockholms stad

Revisionsberättelse för kyrkogårdsnämnden år 2023

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat kyrkogårdsnämndens verksamhet under år 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi bifogar en sammanfattande redogörelse för resultatet av vår granskning.

Kyrkogårdsnämndens interna kontroll bedöms inte vara helt tillräcklig. Styrning och kontroll avseende investeringsprojekten behöver utvecklas och den interna kontrollen avseende inköpsorganisationen stärkas.

Vi bedömer sammantaget att kyrkogårdsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kyrkogårdsnämndens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kyrkogårdsnämnden och dess enskilda ledamöter.

Stockholm 25 mars 2024

Mia Sydow Mölleby

Ulf Fridebäck

Eva Aronsson

Thomas Bengtsson

Carolina Gomez Lagerlöf

Elisabeth Grahn

Björn Jansson

Lena Karlsson

Jan Larsén

Kyrkogårdsnämnden

Verksamhet och ekonomi

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för kyrkogårdsnämnden bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Nämnden bidrar till att uppfylla samtliga inriktningsmål. Totalt 11 av 12 verksamhetsmål har uppfyllts. Nämndens ekonomiska utfall är i nivå med fullmäktiges budget.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig främst på granskning av kyrkogårdsnämndens investeringsprocess samt upphandling och avtalsuppföljning. Exempelvis behöver styrning och kontroll avseende investeringsprojekten utvecklas och interna kontrollen avseende inköpsorganisationen stärkas.

Granskning har också skett av behörighet- och attesthantering, köp av huvudverksamhet, förtroendekänsliga poster och löneprocessen. Granskningarna visar inga väsentliga avvikelser.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionen har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Väsentliga rekommendationer som återstår att genomföra rör nämndens arbete med investeringar och dataskyddsområdet.

Rapportförteckning

Årsrapport 2023 för kyrkogårdsnämnden