

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR KYRKOGRÅDS- NÄMNDEN ÅR 2016

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat kyrkogårdsnämndens verksamhet under år 2016.

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

Vårt ansvar är att granska och pröva om nämndens verksamhet bedrivits enligt kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare om nämndens räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred 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.

Vi bedömer sammantaget att kyrkogårdsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Räkenskaperna bedöms vara inte helt rättvisande beroende på att utgifter som avser investeringar vid nämndens anläggningar har bokförts på driftbudgeten. Dock har revisorerna noterat att kommunstyrelsen har använt nämnden medel för dessa utgifter på driftbudgeten, vilket har påverkat nämndens förutsättningar att ha en korrekt bokföring enligt den kommunala redovisningslagen.

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

Stockholm den 15 mars 2017

Michael Santesson

Lars Riddervik

Andreas Bjerke

Barbro Ernemo

Carolina Gomez Lagerlöf

Birgitta Guntsch

Katarzyna Konkol Gullberg¹

Inge-Britt Lundin

Bosse Ringholm

¹ Katarzyna Konkol Gullberg har tjänstgjort fr.o.m 2016-06-13 och ersatte Kajsa Fogelberg

KYRKOGRÅRDSNÄMNDEN

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att kyrkogårdsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att fullmäktiges verksamhetsmål i huvudsak har uppnåtts och att budgethållningen varit tillräcklig. Nämndens utfall uppvisar ett överskott på 14,0 mnkr. De huvudsakliga förklaringarna är förseningar inom olika underhållsprojekt och ökade intäkter för feriearbetande ungdomar, intäkter i ett försäkringsärende samt gravskötselintäkter.

Intern kontroll

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. Prognossäkerheten i nämndens rapporter har varit bristfällig under året.

Granskningar av om nämnden har en tillräcklig intern kontroll av inköp och upphandlingar och direktupphandling har genomförts. Vissa brister har noterats i granskningarna men dessa bedöms inte ha den omfattningen att de påverkar den samlade bedömningen.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms vara inte helt rättvisande. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bokfört utgifter för underhållsåtgärder vid nämndens anläggningar på driftbudgeten. Kommunstyrelsen har i budget 2016 budgeterat ökade kostnader för utökat underhåll på driftbudgeten. Kommunstyrelsens rutiner för bokföring av investeringsutgifter har därmed inte gett förutsättningar för nämnden att ha en korrekt bokföring enligt den kommunala redovisningslagen.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har beaktat revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar.