



Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR KYRKOGRÅRDSNÄMNDEN ÅR 2019

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat kyrkogårdsnämndens verksamhet under år 2019. 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. 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 dock inte ha varit helt tillräcklig. Bedömningen grundas bl.a. på att det finns brister vad gäller nämndens underhållsarbete och i den interna kontrollen avseende inventarier och maskiner. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

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

Stockholm den 18 mars 2020

Ulf Fridebäck

Barbro Ernemo

Linus Bylund

Carolina Gomez Lagerlöf

Fredrik Jöngren

Ulla-Britt Ling-Vannerus

Amanj Mala-Ali

Lars Riddervik

Michael Santesson

KYRKOGRÅRDSNÄMNDEN

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, intäktprocessen, 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.

Rapportförteckning

Årsrapport 2019 för kyrkogårdsnämnden (nr 8, 2020)