

Till kommunfullmäktige i
Stockholms stad

Revisionsberättelse för kyrkogårdsnämnden år 2024

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat kyrkogårdsnämndens verksamhet under år 2024. 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.

I likhet med föregående år bedömer vi att kyrkogårdsnämndens interna kontroll har varit delvis tillräcklig. Bedömningen grundas på att nämnden inte säkerställt att stadens regelverk för intern kontroll och investeringar efterlevts. Årets uppföljning av våra tidigare lämnade rekommendationer visar även att flera kvarstår att åtgärda, t.ex. rekommendationer rörande upphandling.

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 delvis har varit tillräcklig.

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

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

Stockholm 26 mars 2025

Mia Sydow Mölleby

Ulf Fridebäck

Eva Aronsson

Thomas Bengtsson

Carolina Gomez Lagerlöf

Elisabeth Grahm

Björn Jansson

Lena Karlsson

Jan Larsén

Kyrkogårdsnämnden

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms kyrkogårdsnämnden i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla två av kommun-fullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att inriktnings-målet "Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla" uppnås delvis.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på bland annat på att nämnden inte i alla delar följt stadens riktlinjer för intern kontroll och investeringar. Vidare visar uppföljning av rekommendationer att nämnden fortfarande inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende upphandling, avtalsförvaltning- och uppföljning samt investeringar. Årets granskning av löneprocessen visar att spårbarheten och dokumentationen av genomförda kontroller bör stärkas.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i huvudsak 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. Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

Rapportförteckning

Årsrapport 2024 för kyrkogårdsnämnden