

Handläggare
Isabelle Zachrisson
Telefon: 08-50830130**Till**
Kyrkogårdsnämnden
2026-06-03

Stadsrevisionens årsrapport 2025 för kyrkogårdsnämnden

Yttrande till stadsrevisionen, RVK 2026/15

Förvaltningens förslag till beslut

Kyrkogårdsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande över revisionsrapporten.

Sammanfattning

Revisorerna för kyrkogårdsnämnden har avslutat revisionen för nämndens verksamhet för 2025. I årsrapporten redovisas resultat och bedömningar av revisionsårets granskningar, samt hur rekommendationer från tidigare års granskningar har tagits hänsyn till.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för kyrkogårdsnämnden bedöms bedrivits på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen är oförändrad jämfört med föregående år. Nämnden har i huvudsak uppfyllt kommunfullmäktiges mål och reglemente samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämndens ekonomiska utfall är i linje med fullmäktiges budget.

Kyrkogårdsnämndens interna styrning och kontroll bedöms, likt föregående år, ha varit delvis tillräcklig. Nämndens arbete med internkontroll har utvecklats något i jämförelse med föregående år, men det finns fortfarande områden som behöver stärkas. Uppföljning av rekommendationer visar att det fortsatt finns avvikelser i nämndens interna kontroll avseende styrning, kontroll och uppföljning av investeringar samt upphandling och avtalsförvaltning.

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda är bland annat styrning, kontroll och uppföljning av investeringar samt upphandling och avtalsförvaltning.

Bakgrund

Stadsrevisionen i Stockholms stad har överlämnat Årsrapport 2025 till kyrkogårdsnämnden för yttrande senast den 26 juni 2026.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande tre områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktningen och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Bedömningen sker utifrån fastställda kriterier.

Ärendet

I årsrapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar samt hur förvaltningen har tagit hänsyn till rekommendationer från tidigare års granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Utifrån granskningen bedöms nämnden i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Två av fullmäktiges tre inriktningsmål uppfylls enligt nämnden. Nämnden bedömer att inriktningsmålet ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder till en rättvis klimatomställning” uppfylls delvis.

Revisionskontoret bedömer att den samlade rapporteringen ger rimliga förutsättningar för att bedöma uppfyllelsen av mål och reglemente. Den samlade rapporteringen beskriver i huvudsak vilka åtgärder som nämnden planerar att vidta för de mål som inte uppfyllts.

Viss avvikelse mot budget redovisas. Nämnden bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden har dock endast delvis beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens interna styrning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att årets granskningar bland annat visar att det finns vissa brister i nämndens förebyggande arbete mot oegentligheter

samt underhåll av nämndens fastigheter. Även stadsarkivets inspektion visar att nämnden inte helt uppfyller kraven i hantering av allmänna handlingar. Nämndens arbete med interkontroll har utvecklats något i jämförelse med föregående år, men det finns fortfarande områden som behöver utvecklas och stärkas.

Uppföljning av rekommendationer visar att det fortsatt finns avvikelser i nämndens interna kontroll avseende styrning, kontroll och uppföljning av investeringar samt upphandling och avtalsförvaltning.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del av styrning och uppföljning. Revisionskontorets granskning visar dock att nämndens risk- och väsentlighetsanalys för verksamhetsåret 2025 har genomförts på en organisatoriskt övergripande nivå, vilket kan medföra att risker i de olika verksamheterna inte identifieras och omhändertas i tillräcklig utsträckning. Samma iakttagelse gjordes för fjolåret. I jämförelse med föregående år har dock riskanalysen och intern kontrollplanen i övrigt utvecklats. Bland förbättringarna syns bland annat kontrollaktiviteter för merparten av systematiska kontroller, något som tidigare saknades. Fortsatt saknas dock en beskrivning av vad kontrollaktiviteterna ska omfatta, samt hur de ska genomföras. Detsamma gäller för de systematiska kontrollerna. I uppföljning saknas i de flesta fall resultat av kontrollerna, enbart huruvida avvikelse funnits eller inte rapporteras. De stickprovskontroller som revisionskontoret genomfört av nämndens internkontrollplan har omfattat investeringar och upphandling. Det beskrivs hur kontrollaktiviteten genomförts, men det saknas dokumentation av vad som kontrollerats och vad kontrollen visade.

Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning

Revisionskontoret bedömer att nämndens rapportering delvis ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. I det förebyggande arbetet mot oegentligheter finns förbättringsåtgärder. Rutiner och riktlinjer finns enligt granskningen, men dessa behöver implementeras och göras kända inom förvaltningen. Det behöver också säkerställas att det finns underlag och att dessa är fullständiga vid utbetalning av stöd till församlingar. Revisionskontorets uppföljning av tidigare lämnad rekommendation avseende upphandling och avtalsförvaltning visar att nämnden vid tagit åtgärder för att utveckla den interna kontrollen inom området. Granskningen visar dock att det fortsatt finns avvikelser i inköpsorganisationen. Avtalsuppföljning saknas ofta och lagen om offentlig upphandling, LOU, har frångåtts vid två tillfällen.

Stadsarkivet har genomfört en inspektion av nämndens hantering av allmänna handlingar. Rapporten visar att förvaltningen har kunskap om hantering allmänna handlingar. Hanteringsanvisning, arkivbeskrivning och bevarandeförteckning behöver dock uppdateras och kompletteras med saknad information. En långsiktig strategi för hantering av digital information saknas också.

Verksamhets-, ekonomi- och investeringsstyrning

Nämndens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat är i linje med fullmäktiges budget, men revisionskontorets granskning visar att nämnden inte säkerställer att underhåll av fastigheter genomförs på ett tillräckligt strukturerat sätt för att säkerställa att fastigheternas funktion bibehålls.

Också revisionskontorets granskning av styrning av investeringar visar på förbättringsområden. Nämndens utfall avseende investeringsverksamheten avviker från den prognos som redovisades vid tertialrapport 2. Avvikelsen upp går till 10 procent och beror på att renoveringen av Skogskrematoriet förskjutits i tid på grund av upptäckt av asbestförekomst i byggnaden.

Fördjupade granskningar

Underhåll av fastigheter

En granskning genomfördes för att bedöma om bland annat kyrkogårdsnämnden säkerställer att fastighetsunderhåll sker för att bibehålla fastigheternas funktioner. Rapporten besvarades i ett enskilt svar.

Förebyggande arbete mot oegentligheter

En granskning har genomförts med syfte att bedöma om kyrkogårdsnämnden bedriver ett förebyggande arbete för att minska risken för oegentligheter och förtroendskadligt agerande. Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att nämnden delvis bedriver ett systematiskt arbete med att förebygga oegentligheter och förtroendskadligt agerande.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att rutiner och riktlinjer för att förebygga och förhindra oegentligheter och förtroendskadligt agerande är kända i verksamheten.
- Säkerställa att väsentlighets- och riskanalysen avseende oegentligheter och förtroendskadligt agerande fångar upp nämndens alla verksamhetsområden.

- Säkerställa att det vid utbetalning av stöd till församlingar finns fullständigt underlag som styrker att beslutade åtgärder har genomförts och till vilken kostnad.

Styrning, kontroll och uppföljning av investeringar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om kyrkogårdsnämnden säkerställer en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning av investeringar. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis säkerställer en tillräcklig styrning verksamheten i fråga.

Flera rekommendationer från tidigare års granskningar bedöms nu som åtgärdade, medan ett antal bedöms som delvis åtgärdade.

Hantering av maskiner och inventarier

En granskning har genomförts av kyrkogårdsnämndens hantering av maskiner och inventarier i syfte att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll utifrån gällande redovisningsregler och kommunfullmäktiges regler för ekonomisk förvaltning. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har en tillräcklig intern kontroll i hanteringen av maskiner och inventarier.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att rutiner finns för försäljning av anläggningstillgångar och korttidsinventarier.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts i samverkan med förvaltningsledningen. Samverkan med personalorganisationerna sker i förvaltningsgruppen den 25 maj.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningens uppfattning är att revisionens årsrapport ger en samlad och tydlig bild över de granskningar som revisionen genomfört av nämndens verksamhet under året. De granskningar som revisionen har genomfört under året visar på vissa utvecklingsområden. Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att uppmärksamma och åtgärda de rekommendationer som revisionen

lyfter fram. Nedan kommenterar förvaltningen den rekommendationer som lyfts fram i årsrapporten för 2026.

Underhåll av fastigheter

Förvaltningen har köpt in ett system, Planima, för bättre sammanställning och kontroll av fastighetsbeståndets behov och planering. Rekommendationen besvarades i sin helhet i separat rapport.

Förebyggande arbete mot oegentligheter

Gällande rekommendationerna för förebyggande arbete mot oegentligheter, arbetar förvaltningen vidare med att utveckla processen för väsentlighets- och riskanalys, för att än mer innefatta hela förvaltningens verksamhet. Vidare kommer chefer uppmanas att göra rutiner och riktlinjer mer kända i sina arbetsgrupper. För stöd till församlingar, kommer bättre underlag att tas fram.

Styrning, kontroll och uppföljning av investeringar

Gällande rekommendationerna om *styrning, uppföljning och kontroll avseende investeringar* fortsätter förvaltningen att arbeta enligt tidigare rapporterade åtgärder. Projekt följer den framarbetade "Lilla ratten". Förvaltningen arbetar gemensamt med prioriteringar och omprioriteringar kopplade till den så kallade "treåringen" och de sedan tidigare beskrivna avstämningar i maj och september mellan projektledare, ekonomi och avdelningschefer gällande ekonomi inom projekten, fortsätter.

Hantering av maskiner och inventarier

En rutin finns idag, som innebär att inventarier bör kasseras om

- det är billigare att köpa nytt än att reparera.
- de är föråldrade och därför inte kan användas.
- förvaltningen inte längre har användning av dem.

Inventarier som kasseras, säljs, blir stulna eller flyttas mellan enheter ska finnas kvar på förteckningen i ett år. En notering görs på förteckningen om vad som skett med föremålet och när. Ett arbete med att förnya rutinen pågår.

Årets granskning omfattade även områdena:

- Hantering av betalkort
- Löneprocessen

Revisionskontorets granskning föranleder inga rekommendationer gällande dessa områden.

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Nämnden arbetar kontinuerligt för att tillse att dessa rekommendationer uppfylls.

Gällande rekommendationerna om *upphandling och avtalsförvaltning*, har en process för tätare uppföljning av avtalshantering tagits fram. Detta ska förbättra den interna kontrollen av inköp och säkerställa att upphandlingar sker enligt avtal, men också att de avtal som görs läggs in i avtalsdatabasen.

För att säkerställa att kunskaper om upphandlingsförfarande är korrekta och uppdaterade, sker upphandling idag via externt bolag som är upphandlat av staden.

För rekommendationerna om styrning av samhällsviktiga projekt, har förvaltningen sedan andra kvartalet 2025, överlämnat en skriftlig rapport till nämnden vid sammanträde rörande nämndens större investeringsprojekt. Vid varje nämnd följer också en rapport av det ekonomiska läget. Detta ska tillsammans öka transparensen och spårbarheten gentemot nämnden. Till tertialrapport två, ska en djupare analys av investeringar genomföras. Förutom detta arbetar förvaltningen vidare enligt tidigare rapporterade åtgärder.

Detsamma gäller för de äldre rekommendationerna gällande styrning, uppföljning och kontroll avseende investeringar, där förvaltningen fortsätter att arbeta enligt tidigare rapporterade åtgärder. Projekt följer den framarbetade "Lilla ratten". Förvaltningen arbetar gemensamt med prioriteringar och omprioriteringar kopplade till den så kallade "treåringen" och de sedan tidigare beskrivna avstämningar i maj och september mellan projektledare, ekonomi och avdelningschefer gällande ekonomi inom projekten, fortsätter.

Förvaltningen föreslår att kyrkogårdsnämnden överlämnar tjänsteutlåtandet till revisionskontoret som sitt yttrande över remissen.

Patric Rylander
Kyrkogårdsförvaltningen

Bilagor

Stadsrevisionens årsrapport 2025 för kyrkogårdsnämnden

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Patric Rylander, Förvaltningschef	2026-05-13