

Till kommunfullmäktige i
Stockholms stad

Revisionsberättelse för kyrkogårdsnämnden år 2022

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat kyrkogårdsnämndens verksamhet under år 2022. 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 revisionsd 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.

Revisorerna bedömer att kyrkogårdsnämnden från ekonomisk synpunkt delvis har bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden redovisar ett underskott och når inte målet om budgetföljsamhet. Stadsrevisionen noterar brister i nämndens prognossäkerhet utifrån att nämnden i sina uppföljningar inte identifierat ekonomiska risker kopplat till de delar som förklarar nämndens underskott för år 2022. Revisorerna konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

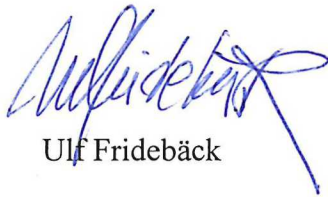
Vi bedömer sammantaget att kyrkogårdsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Från ekonomisk synpunkt bedöms verksamheten ha bedrivits på ett delvis tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kyrkogårdsnämnden interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i huvudsak är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

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

Stockholm 22 mars 2023



Ulf Fridebäck



Barbro Ernemo



Carolina Gomez Lagerlöf



Bengt Hansson



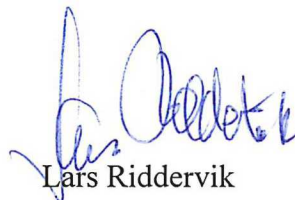
Tobias Karlsson



Ulla-Britt Ling-Vannerus



Amanj Mala Ali



Lars Riddervik



Michael Santesson

Kyrkogårdsnämnden

Verksamhet och ekonomi

Kyrkogårdsnämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten, där 11 av 12 verksamhetsmål uppfylls.

Vidare bedöms nämnden från ekonomisk synpunkt delvis ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att nämnden redovisar ett underskott om 10,7 mnkr och når därmed inte målet om budgetföljsamhet. Revisorerna noterar även brister i nämndens prognossäkerhet utifrån att nämnden i sina uppföljningar inte identifierat ekonomiska risker kopplat till de delar som förklarar nämndens underskott för år 2022. Nämnden har således inte genomfört tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med budgetavvikelsen under år 2022.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionen genomfört granskningar som omfattat personal- och ekonomi-administrativa rutiner. Några utvecklingsområden har identifierats inom ramen för inköpsprocessen och löneprocessen. Se bilaga 1.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i huvudsak vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar, dock har samtliga rekommendationer ej åtgärdats fullt ut.

De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att fortsätta arbetet med framtagande av vård- och underhållsplanerna samt att inom ramen för inköpsprocessen säkerställa att det finns giltiga avtal och att de tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor.

Rapportförteckning

Årsrapport 2022 för kyrkogårdsnämnden.