

Handläggare
Anne Menes
Telefon: 08-50808098**Till**
Kungsholmens stadsdelsnämnd
2026-06-11

Stadsrevisionens årsrapport 2025 för Kungsholmens stadsdelsnämnd

Yttrande gällande revisionsrapport för år 2025

Förvaltningens förslag till beslut

Stadsdelsnämnden godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande som yttrande och överlämnar det till revisionskontoret.

Sammanfattning

Kommunallagen anger att revisionen varje år ska pröva respektive nämnds/styrelses verksamhet för föregående år. Den årliga granskningen omfattar tre områden; verksamhet och ekonomi, intern kontroll samt räkenskaper. Stockholms stadsrevision bedömer sammantaget att Kungsholmens stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med att nämnden bidragit till att uppfylla kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Under 2025 genomförde revisionskontoret även fördjupade granskningar. Av dessa har lönehantering, hantering av maskiner och inventarier och avgifter och köp inom äldreomsorgen föranlett rekommendationer. När det gäller uppföljning av rekommendationer från tidigare års granskningar, konstaterar revisionen att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder. Kvarstående rekommendationer är bland annat genomförandeplaner inom hemtjänsten samt systematiskt brandskyddsarbete på vård-och omsorgsboende.

Förvaltningens svar redovisas under rubrik Förvaltningens synpunkter.

Förvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden godkänner tjänsteutlåtandet som yttrande och överlämnar till kommunstyrelsen.

Bakgrund

Stockholms stads revisionskontor granskar varje år respektive nämnds/ styrelses verksamhet för föregående år. Stadsrevisionens årliga granskning omfattar tre olika områden:

- Verksamheten och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Granskningen avser verksamhetsmässiga och ekonomiska resultaten där revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig. Granskningen genomförs med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Bedömningen sker utifrån fastställda kriterier, dessa redovisas i årsrapportens bilaga 3.

Ärendet

I stadsrevisorernas årsrapport för 2025 redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar, samt hur hänsyn tagits gällande rekommendationer från tidigare års granskningar. Därutöver har ett antal fördjupande granskningar genomförts: förebyggande arbete mot fallskador, uppföljning av arbetsmarknadsinsatsen IWork till unga vuxna med funktionsnedsättning, lönehantering, hantering av maskiner och inventarier, avgifter och köp inom äldreomsorgen och hantering av betalkort (First Card). Granskningarna har föranlett ett antal rekommendationer, dessa redovisas sammantaget i årsrapportens bilaga 1. Uppföljning av lämnade rekommendationer redovisas i årsrapportens bilaga 2.

Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Revisionskontoret bedömer att den samlade rapporteringen ger rimliga förutsättningar för att bedöma uppfyllelsen av mål och att den samlade rapporteringen beskriver vilka åtgärder som planeras att vidtas för de mål som inte har uppnåtts. Revisionskontoret lyfter dock att ett arbete krävs för att helt möta kommunfullmäktiges målsättning inom individ- och familjeomsorg, stöd till personer med funktionsnedsättning och äldreomsorg.

Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

Intern kontroll (intern styrning och kontroll)

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämndens interna styrning och kontroll av verksamheten i huvudsak varit tillräcklig. Nämnden bedöms ha en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel. Det finns i huvudsak riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och föreskrifter följs. Vidare bedömer revisionskontoret att arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning och att det finns systematiskt ordnande kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Genomförda granskningar visar dock på förbättringsområden som har föranlett rekommendationer från revisionen, och som kommer följas upp under 2026:

- Lönehantering: säkerställa att systematiska kontroller utförs i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar för interkontroll av lönehantering.
- Hantering av maskiner och inventarier: säkerställa att rutiner omfattar inventering, utrangering, försäljning, hemlån och avvikelshantering av maskiner och inventarier och att rutiner efterlevs. Säkerställa att register för anläggningstillgångar och korttidsinventarier är aktuellt, fullständigt och innehåller tillräcklig information samt att avvikelser följs upp.
- Avgifter och köp inom äldreomsorgen: säkerställa stickprovsvis granskning av utförare för att minska risker för oegentligheter och välfärdsbrott.

Uppföljning av tidigare års granskning

Revisionen konstaterar att nämnden delvis vidtagit åtgärder från tidigare års granskningar när det gäller det systematiska brandskyddsarbetet på vård- och omsorgsboende. Revisionen konstaterar vidare att nämnden inte vidtagit åtgärder gällande genomförandeplaner inom äldreomsorgen.

Räkenskaper

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar och stadens regler för ekonomisk förvaltning.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom direktörens stab i samverkan med förvaltningens övriga avdelningar. Ärendet har behandlats i förvaltningsgruppen, av pensionärsrådet och rådet för

funktionshinderfrågor. Eventuella synpunkter framgår av respektive protokoll.

Förvaltningens synpunkter

Det är positivt att revisorerna delar förvaltningens bedömning av mål för verksamhetsområdena och att arbetet bedrivits i enlighet med beslut, riktlinjer och gällande lagstiftning och föreskrifter. Arbetet fortgår för att nå kommunfullmäktiges målsättning, framförallt inom socialtjänst och äldreomsorg, och utifrån de förutsättningar som förvaltningen har. Nedan följer förvaltningens kommentarer.

Verksamhetsmässiga resultat

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten ändamålsenligt, men lyfter att kommunfullmäktiges målsättning inom individ- och familjeomsorg, stöd till personer med funktionsnedsättning och äldreomsorg ännu inte är fullt uppnådd. Förvaltningen har vidtagit följande åtgärder för att förbättra resultaten:

1.3 Stockholms stad ska ge stöd och omsorg där behoven är som störst

Revisionskontoret delar förvaltningens bedömning att målet delvis uppnås. Samtidigt lyfter revisorerna resultatet av två indikatorer där årsmålet inte uppnåtts samt hade lägst resultat i staden.

Det gäller bland annat indikatorn för *andelen utredningar av barn och unga där barnet varit delaktigt och fått återkoppling*. Utfallet i verksamhetsberättelsen 2025 var 65 procent, vilket var nära årsmålet men lägst i staden. Utfallet för tertialrapport 1 2026 har dock ökat till 80 procent. Förvaltningens analys visar att barn och unga ofta är delaktiga under utredningstiden, men i mindre utsträckning vid återkoppling av avslutad utredning. Analysen visade också att resultatet delvis kan ha påverkats av underrapportering och osäkerhet kring hur delaktighet ska bedömas, särskilt för yngre barn eller barn med funktionsnedsättning. Under våren har samtliga enheter fått tydligare rutiner och stöd för dokumentation, vilket sannolikt bidragit till det förbättrade resultatet.

Även indikatorn för avhysningar som kunnat avvärjas efter meddelande från hyresvärd visade ett lågt utfall, 62 procent i verksamhetsberättelsen 2025. Förvaltningen ser över rapporteringen av indikatorn, eftersom endast underrättelser om uppsägning har inkluderats i redovisningen, medan meddelanden om hyresskulder inte har räknats med. Detta kan vara en förklaring till att Kungsholmen redovisar färre inkomna meddelanden och ett lägre utfall än övriga stadsdelsförvaltningar.

Arbetet med att förebygga avhysningar fortsätter genom stärkt vräkningsförebyggande arbete, bland annat genom nya rutiner för hantering av hyresskulder, förbättrad kartläggning av inkomna meddelanden om skulder och störningar samt stärkt samverkan med Område ekonomiskt bistånd och arbete (som Norra Innerstaden hanterar).

1.4 Stockholm ska vara en bra stad att åldras i – med god omsorg och stor trygghet

Revisionskontoret delar förvaltningens bedömning att målet delvis uppnås och konstaterar att resultaten för flera indikatorer har försämrats. För att vända utvecklingen har flera åtgärder genomförts.

Under hösten 2025 genomförde äldreomsorgsavdelningen en planeringsdag där varje enhet analyserade sina indikatorresultat och tog fram förbättringsåtgärder inför 2026. Resultaten varierar mellan verksamheter och indikatorer. Resultaten har även diskuterats vid brukarträffar för att fånga upp synpunkter och förbättringsförslag. Arbetet följs upp under 2026.

Äldreomsorgen har också infört kvalitetsråd för att stärka det kontinuerliga förbättringsarbetet utifrån bland annat synpunkter, klagomål, avvikelser, indikatorresultat och enkäter. Kvalitetsråden genomförs på verksamhets-, områdes- och ledningsnivå cirka tre gånger per år. Därutöver planerar avdelningen att se över kommunikationsstrategin för att säkerställa att boende, anhöriga och medarbetare får löpande information om verksamheternas utvecklingsarbete.

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Lönehantering

Revisionskontoret genomförde en granskning i syfte att bedöma om det fanns en tillräcklig intern kontroll i process löneadministration. Resultatet av granskningen är att kontroll av bl. a övertid och utbetald lön behöver förbättras. Revisionskontoret kommer att följa upp lämnade rekommendationerna under 2026.

Förvaltningens svar:

För att stärka den interna kontrollen av lönehantering har HR-avdelningen vidtagit följande åtgärder:

- En löneadministratör har anställts (maj 2026) med uppdrag att genomföra månadsvisa stickprovskontroller av löneprocessen, med fokus på övertid, obekväma arbetstider och utbetalningar.
- Interna rutiner för lönekontroll uppdateras för att överensstämja med stadsledningskontorets anvisningar för internkontroll

Hantering av maskiner och inventarier

Granskning av hantering av maskiner och inventarier har gjorts som resulterat i två rekommendationer som avser att säkerställa rutiner som omfattar bl. a inventering och utrangering och säkerställa att rutinerna efterlevs, samt säkerställa att register för anläggningstillgångar är aktuellt och fullständigt och att avvikelser följs upp. Revisionskontoret kommer att följa upp lämnande rekommendationerna under 2026.

Förvaltningens svar:

Samtliga av stadens nämnder har fått samma rekommendation. Ett arbete pågår för att tydliggöra på vilken detaljnivå en inventarieförteckning ska föras på. När detta är klart revideras rutiner för att möta den ställda nivån.

Avgifter och köp inom äldreomsorgen

Revisionskontoret har granskat avgifter och inköp inom äldreomsorgen i syfte att bedöma den interna kontrollen i hantering av avgifter och köp inom äldreomsorgen. Granskningen har resulterat i en rekommendation om att stickprovs granskning ska säkerställas av utförare för att minska risken för oegentligheter och välfärdsbrott. Revisionskontoret kommer att följa upp lämnande rekommendationerna under 2026.

Förvaltningens svar:

För att minska risken för oegentligheter och välfärdsbrott har äldreomsorgen förstärkt den interna kontrollen genom:

- En utsedd uppföljningsansvarig som genomför stickprovskontroller av avgifter och inköp hos utförare
- Införande av äldreförvaltningens checklista för uppföljning av hemtjänstinsatser som särskilt betonar:
 - Överensstämmelse mellan beställning, genomförandeplan och faktisk insats
 - Systematisk uppföljning av avvikelser och klagomål
 - Stöd i arbetet för att förebygga och motverka välfärdsbrott, där hemtjänst har identifierats som ett riskområde

Genomförandeplaner inom hemtjänsten

Revisionskontoret bedömning är att åtgärder inte har vidtagits och rekommendationerna kvarstår att säkerställa att samtliga brukare har genomförandeplaner och säkerställa att beställning och genomförandeplan överensstämmer med brukarens behov.

Förvaltningens svar:

Ett arbetssätt har under senaste åren utvecklats där beställarenheten kvartalsvis skickar ut sammanställningar till utförarna om vilka brukare som saknar genomförandeplaner. Detta har lett till en

markant ökning av antalet genomförandeplaner sedan 2023. Dessutom har en digital checklista tagits fram för att standardisera uppföljningen av insatser, vilket bidrar till både kvalitetssäkring och förebyggande av välfärdsbrott. Dokumentationshandledare granskar kvaliteten i genomförandeplanerna en gång per år. Granskningen har särskilt fokus på planernas ”hur”, det vill säga hur insatserna ska genomföras i praktiken, och utgår från ett antal kriterier som tillsammans bedömer kvaliteten.

För att säkerställa att beviljade insatser motsvarar den enskildes behov och att den enskilde får den hjälp som beslutats genomför beställarenheten systematiska uppföljningar minst en gång per år. Uppföljningen avser kontroll av insatsens innehåll, omfattning och kvalitet samt att den enskildes behov tillgodoses.

I uppföljningen granskar även handläggaren tidrapporten i Paraplysystemet, där registrerade tider och antal besök framgår. Det är dock inte möjligt att fullt ut följa upp den utförda vården via nuvarande system, eftersom dessa uppgifter endast finns i utförarens interna dokumentation. Uppföljningen kompletteras därför alltid med dialog med den enskilde, eventuella anhöriga samt hemtjänstutföraren. Vid uppföljningen sker även en avstämning mot genomförandeplanen för att säkerställa att beslutade och planerade insatser överensstämmer.

Systematiskt brandskyddsarbete på vård- och omsorgboende.
Enligt Revisionskontoret har åtgärderna delvis vidtagits.

Förvaltningens svar:

Förvaltningen tar till sig de kvarstående rekommendationerna och har bland annat identifierat att roll- och ansvarsfördelning inom SBA (systematiskt brandskyddsarbete) behöver förtydligas. Ledningens genomgång för SBA ska gå som rapport till förvaltningsledningen i augusti. Därutöver har förvaltningens SBA-ansvarige träffat enhetscheferna. Arbetet är prioriterat kommer att fortgå under året.

Stadsrevisionens granskning är en viktig del i det löpande kvalitetsarbetet. De åtgärder som vidtagits och planeras under 2026 syftar till att stärka den interna kontrollen, förbättra måluppfyllelsen (särskilt inom socialtjänst och äldreomsorg) och säkerställa en trygg och ändamålsenlig verksamhet. Förvaltningen noterade att revisionskontoret i sin rapport lyft att det för några kontrollaktiviteter i internkontrollplanen saknades en närmare beskrivning av aktiviteten (exempelvis står det bara stickprov eller egenkontroll, men inte av vad). Förvaltningen har tagit till sig detta och åtgärdat för de två aktiviteter som det gällde. Förvaltningen fortsätter att under året följa upp effekterna av åtgärderna.

Förvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden godkänner tjänsteutlåtandet som yttrande och överlämnar till kommunstyrelsen.

Ann-Christine Hansson
Stadsdelsdirektör
Kungsholmens
stadsdelsförvaltning

Bilaga

Årsrapport 2025 Kungsholmens stadsdelsnämnd. Rapport från stadsrevisionen.

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Ann-Christine Hansson, Stadsdelsdirektör	2026-05-22