

Handläggare
Susanne Rydberg Lif
Telefon: 08-50805097**Till**
Hässelby-Vällingby
stadsdelsnämnd
2025-05-28

Årsrapport 2025 från stadsrevisionen

Förvaltningens förslag till beslut

Hässelby -Vällingby stadsdelsnämnd godkänner förvaltningens yttrande och överlämnar det till stadsrevisionen.

Sammanfattning

Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen pröva om verksamheten sköts på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll är tillräcklig. Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen, god revisionssed i kommunal verksamhet och utifrån nämndens reglemente. Granskningar och bedömningar i den årliga revisionen omfattar verksamhet och ekonomi, intern styrning och kontroll och fördjupade granskningar. Förvaltningen redovisar genomförda och påbörjade åtgärder under rubrik *Förvaltningens yttrande* nedan.

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen pröva om verksamheten sköts på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig. Stadsrevisionen är den samlade benämningen för de förtroendevalda revisorerna, revisorsgrupperna, revisorskollegiet och revisionskontoret. Revisionskontoret biträder de förtroendevalda revisorerna i granskningen av stadens nämnder och bolag.

Revisionen genomförs enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen, god revisionssed i kommunal verksamhet och utifrån nämndens reglemente. Det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten sammanfattar stadsrevisionen i en årsrapport. Granskningar kan även publiceras som projektrapporter.

Ärendet

Granskningar och bedömningar i den årliga revisionen har genomförts inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi

- Intern styrning och kontroll
- Fördjupade granskningar

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar av Hässelby -Vällingby stadsdelsnämnd.

Även en uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskning redovisas i rapporten.

Verksamhet och ekonomi

Verksamhetsmässigt resultat

Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Revisionskontoret bedömer att den samlade rapporteringen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse och efterlevnad av reglemente.

Ekonomiskt resultat

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

Intern styrning och kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens interna styrning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Delar som behöver utvecklas är den interna kontrollen i löneprocessen och hanteringen av inventarier och maskiner.

Organisation och ansvarsfördelning

Nämnden har i huvudsak en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel.

Risikanalys och internkontrollplan

Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt internkontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande.

Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning

Nämndens rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har i huvudsak rutiner för uppföljning av sin verksamhet samt det som uppdragits åt annan att utföra. I dataskyddsombudets årsrapport 2025 framgår att mindre avvikelser har identifierats och nämnden rekommenderas att uppdatera styrande dokument kring hur AI, artificiell intelligens, ska behandlas.

Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Nämndens ekonomiska resultat är i linje med fullmäktiges budget. Det ekonomiska utfallet i tertialrapport 2 skiljer sig inom vissa verksamhetsområden jämfört med årets resultat. Nämnden har löpande vidtagit åtgärder under året för att komma tillrätta med ekonomiska avvikelser. Nämndens prognossäkerhet under året är i linje med fullmäktiges årsmål och bedöms ha varit tillräckligt.

Nämndens uppföljning under året har bland annat identifierat avvikelser gällande vissa verksamhetsområdesmål. Nämnden har vidtagit åtgärder men dessa har dock inte varit tillräckliga för att uppnå målen innevarande år.

Fördjupade granskningar

Nedan redovisas fördjupande granskningar som genomförts under året.

Trygghet på fritidsgårdar

En granskning har genomförts om nämnden säkerställer att fritidsgårdar är trygga miljöer för barn och unga att vistas i. Bedömningen är att nämnden i huvudsak har ett ändamålsenligt arbete med arbetssätt och rutiner i syfte att uppnå trygga miljöer. Dokumentation av kontroller ur Polismyndighetens belastningsregister vid rekrytering av personal behöver dock förbättras.

Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd rekommenderas att:

- säkerställa att utdrag ur belastningsregister kontrolleras och dokumenteras vid rekrytering av personal till fritidsgårdar.

Nämndens arbete med platssamverkan

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om nämndens arbete med platssamverkan leder till ökad trygghet och attraktivitet i stadsdelsområdet. Nämnden har särskilda utmaningar kopplat till kommunfullmäktiges trygghetsmål. Nämnden har en tydlig och dokumenterad organisation och ansvar- och rollfördelning för arbetet med platssamverkan och rutiner och arbetssätt utgår från stadens modell för platssamverkan.

Revisionskontoret bedömer att nämnden bedriver arbetet på ett systematiskt sätt som skapar förutsättningar för att i det längre perspektivet kunna åstadkomma en förändring med avseende på trygghet och attraktivitet på de aktuella platserna. Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Hantering av maskiner och inventarier

En granskning har genomförts av hantering av maskiner och inventarier i syfte att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende hanteringen av maskiner och inventarier. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende hanteringen av maskiner och inventarier. Nämnden behöver säkerställa att registren för anläggningstillgångar och korttidsinventarier har fullständig och korrekt information. Granskningen visar även att rutiner för inventering, utrangering, försäljning, hemlån och avvikelshantering av maskiner och inventarier bör utvecklas.

Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd rekommenderas att:

- säkerställa att rutiner omfattar inventering, utrangering, försäljning, hemlån, och avvikelshantering av maskiner och inventarier och säkerställa 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

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen av hantering av avgifter och köp inom äldreomsorgen. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll av avgifter och köp inom äldreomsorgen. Uppföljningen kan dock stärkas för att minska risken för oegentligheter och välfärdsbrott. Fördjupad kontroll, att genomförd tid överensstämmer med beställning, genomförs endast vid identifierade väsentliga avvikelser men arbetssättet finns inte dokumenterat i rutiner. Revisionskontoret anser att det är av vikt att det genomförs fördjupad stickprovsvis granskning även då väsentliga avvikelser inte har identifierats.

Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd rekommenderas att:

- säkerställa stickprovsvis granskning av utförare för att minska risker för oegentligheter och välfärdsbrott.

Hantering av betalkort, First Card

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende hantering av betalkort, First Card, är tillräcklig. Efter stickprovskontroll är bedömningen att nämnden har en i huvudsak tillräcklig intern kontroll i sin hantering av betalkort.

Löneprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende löneprocessen är tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll i processen för löneadministration. Nämnden har inte genomfört kontroller i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar. Granskningen visar att nämnden i flertalet fall inte har dokumenterat kontrollerna.

Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd rekommenderas att:

- säkerställa att systematiska kontroller utförs i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar för intern kontroll av lönehantering.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet resulterade i ett antal rekommendationer. Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda i enlighet med rekommendation i årsrapport 2024 är att:

- säkerställa att lönekontroller genomförs enligt stadsledningskontorets anvisningar,
- säkerställa att risker för oegentligheter och förtroendeskadligt beteende ingår i riskanalysarbetet för alla nämndens verksamheter,
- säkerställa att avtalsuppföljning dokumenteras enligt gällande hanteringsanvisningar.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom stadsdelsdirektörens stab i samverkan med förvaltningens avdelningar.

Förvaltningens yttrande

Förvaltningen har påbörjat och genomfört åtgärder utifrån lämnade rekommendationer i årsrapporten. Förvaltningen redovisar påbörjade och planerade åtgärder enligt nedan.

Uppföljning av tidigare års granskning

Löneprocessen – kontroll av löneutbetalningar

Säkerställa att alla kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens anvisningar

Rutin har reviderats gällande intern kontroll av löneprocessen samt att checklista har tagits fram för chefer där datum och signatur framgår.

Säkerställa att det finns spårbarhet till vem som genomfört kontrollen och när

Chefer har fått checklistor och information om att datum och signatur ska finnas för kontrollen. HR-enheten genomför löpande kontroller enligt framtagna rutiner. Varje kontroll dokumenteras med namn och datum.

Förebyggande arbete mot oegentligheter

Säkerställa att risker för oegentligheter och förtroendeskadligt beteende ingår i riskanalysarbetet för alla nämndens verksamheter

Riskanalys gällande processerna motverka otillåten påverkan och motverka välfärdsbrott har genomförts inom alla enheter förutom ett par där det har varit chefsbyte. I slutet av perioden har delprocesser tillhörande löneprocessen och rekrytering skjutits ned till enheter för riskanalys som ska vara klar till augusti 2026.

Stadsdelsnämnden uppföljning av avtal

Säkerställa att avtalsuppföljning dokumenteras enligt gällande hanteringsanvisningar

Dokumentation om avtalsuppföljning, bedömning och dokumentation om eventuella åtgärder hanteras i enlighet med stadens hanteringsanvisningar och diarieförs. Ett utvecklingsarbete gällande mallar för dokumentationen pågår.

Årets granskning

Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning

Uppdatera styrande dokument kring hur AI ska behandlas

Förvaltningen kommer att ta fram en digitaliseringsprocess där behandlingen av AI kommer att inkluderas.

Trygghet på fritidsgårdar

Säkerställa att utdrag ur belastningsregistret kontrolleras och dokumenteras vid rekrytering av personal till fritidsgårdar

Befintliga rutiner har reviderats och förtydligats för att säkerställa att utdrag ur belastningsregistret alltid begärs in vid nyanställning inom fritidsverksamheten. Anställningen får inte påbörjas innan utdrag har uppvisats och kontrollerats. Dokumentation om genomförd registerkontroll har stärkts och chef dokumenterar att kontroll är genomförd vilket förvaras i personalakten tillsammans med anställningsavtalet.

Hantering av maskiner och inventarier

Säkerställa att rutiner omfattar inventering, utrantering, försäljning, hemlån och avvikelshantering av maskiner och inventarier samt säkerställa att rutinen efterlevs

Förvaltningen har uppdaterat och kompletterat rutiner och fortsätter med att begära in stickprover och kontrollera anläggningstillgångar, korttidsinventarier och maskiner. Förvaltningen har även kompletterat och uppdaterat rutiner med vad som gäller vid försäljning, utrantering och hemlån.

Säkerställa att register för anläggningstillgångar och korttidsinventarier är aktuellt, fullständigt och innehåller tillräcklig information samt att avvikelser följs upp

Utbildning om vilka regler som gäller för hantering av maskiner och inventarier kommer att hållas för chefer under 2026. Chefer ska även stärkas i hur de ska tänka kring investering och korttidsinventarier.

Avgifter och köp inom äldreomsorgen

Säkerställa stickprovsvis granskning av utförare för att minska risker för oegentligheter och välfärdsbrott

Inför varje nyprövning kontrollerar handläggare tidrapport från utförare. Handläggare har checklista för detta. Fakturahandläggare kontrollerar att fakturerad tid överensstämmer med beslut i syfte att upptäcka avvikelser. Utöver fakturagranskning gör enhetschef egenkontroller minst en gång per år och där minst fyra stickprov tas ut per utförare.

Löneprocessen

Säkerställa att systematiska kontroller utförs i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar för intern kontroll av lönehantering.

Rutin har reviderats gällande intern kontroll av lönehanteringsprocessen.

Gunilla Ekstrand
Stadsdelsdirektör
Hässelby-Vällingby
stadsdelsförvaltning

Bilagor

1. Årsrapport 2025, stadsrevisionen.
2. Mail från RVK Revision, 2025-03-25.

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Gunilla Ekstrand, Stadsdelsdirektör	2026-04-29