



**Handläggare**  
Mattias Carlsson  
Telefon: 08-50815062

**Till**  
Skarpnäcks stadsdelsnämnd  
2026-06-11

## Årsrapport från Revisionskontoret 2025

Yttrande över revisionskontorets årsrapport för Skarpnäcks stadsdelsnämnd (Dnr RVK 2026/33)

### Förvaltningens förslag till beslut

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

### Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat revisionskontorets årsrapport för yttrande från Skarpnäcks stadsdelsnämnd.

Utifrån genomförd granskning bedöms Skarpnäcks stadsdelsnämnd i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden uppfyller samtliga kommunfullmäktiges inriktningsmål samt det ekonomiska målet för budgetföljsamhet. Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig. Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Stadsdelsförvaltningen anser i stort att revisorerna redovisar en rättvisande bild.

### Bakgrund

Stadsdelsnämnden har mottagit en remiss från revisionskontoret gällande revisorernas årsrapport för Skarpnäcks stadsdelsnämnd 2025. Remissen ska vara besvarad den 26 juni 2026.

Stadens revisorer har granskat Skarpnäcks stadsdelsnämnds verksamhet under år 2025 i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevision och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden.

### Ärendet

Revisionskontoret sammanfattar sin granskning till Skarpnäcks stadsdelsnämnd enligt följande:

## Verksamhet och ekonomi

Skarpnäcks stadsdelsnämnd 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 reglemente. Rapporteringen beskriver även vilka åtgärder som nämnden planerar att vidta för de mål som inte uppnåtts.

Fullmäktiges tre inriktningsmål uppfylls enligt nämnden, och Revisionskontoret delar i huvudsak nämndens bedömning av måloppfyllelse. För verksamhetsområdesmål ”1.2 Alla barn ska ges likvärdig möjlighet till utveckling och lärande i förskolan och skolan” bedömer nämnden att målet uppnås helt, medan revisionskontoret bedömer att målet uppnås delvis. Revisionskontoret delar inte nämndens bedömning eftersom en majoritet av indikatorerna inte uppnås helt, samt pga. resultatet av den granskning som revisionskontoret gjort under året. Det underliggande nämndmålet uppfylls helt.

Nämnden bedöms även från ekonomisk synpunkt i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt. Nämndens ekonomiska utfall avviker positivt med 20,2 mnkr före och 19,9 mnkr efter resultatöverföringar, i förhållande till fullmäktiges budget. Avvikelsen efter resultatöverföringar är 1,5 procent mot budget, och Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts. Nämndens ekonomiska utfall avviker mot budget inom ett flertal verksamhetsområden, och de största positiva avvikelserna finns inom äldreomsorg samt individ- och familjeomsorg. Den största negativa avvikelsen finns inom förskolan. Under verksamhetsåret 2025 har Skarpnäcks stadsdelsnämnd haft två resultatenheter, båda inom förskola. Dessa ökar sina fonder med 0,3 mnkr från sammanlagt 5,2 mnkr till 5,5 mnkr.

## Intern styrning och kontroll

Utifrån genomförd granskning bedömer Revisionskontoret att nämndens interna styrning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Den interna kontrollen behöver dock stärkas inom de ekonomiadministrativa processerna; bland annat hanteringen av betalkort (First Card), lönehantering, samt avgifter och köp inom äldreomsorgen.

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

Kommunfullmäktige beslutade under året om styrdokumentet ”Riktlinjer om representation, mutor och jäv m.m.”. I dokumentet framgår att varje nämnd ska fastställa egna lokala anvisningar för att säkerställa att riktlinjerna efterlevs. Skarpnäcks stadsdelsnämnd har sedan tidigare en riktlinje för representation och gåvor, men har inte upprättat lokala anvisningar i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer. I samband med att nämnden fastställer egna lokala anvisningar i enlighet med fullmäktiges riktlinjer bör nämnden säkerställa att områdena mutor och jäv tas med.

Under året har revisionskontoret följt upp om nämnden vidtagit åtgärder gällande granskningen av hantering och redovisning av resekostnader. Revisionskontoret noterar att nämnden delvis åtgärdat rekommendationen, men fortsatt behöver säkerställa att transaktioner konteras mot rätt kostnadskonto.

Nämndens dataskyddsombud har under året identifierat ett flertal risker i nämndens GDPR-årsrapport. De största riskerna gäller enligt dataskyddsombudet kunskap i dataskyddsfrågor, styrning och systematik, samt säkerhet i samband med behandling av personuppgifter.

Vid tertial 1 prognostiserades ett nollresultat och i tertialrapport 2 prognostiserades ett överskott om 5,5 mnkr. Skillnaden mellan prognoserna och utfallet i verksamhetsberättelsen förklaras av nämnden främst bero på att efterfrågan av köpta platser på vård- och omsorgsboende och köpt hemtjänst har varit lägre än förväntat. Inom verksamheten för individ- och familjeomsorg har under året sent tilldelade statsbidrag och oanvända reserver för oförutsedda kostnader, samt oförutsedda kostsamma placeringar även bidragit till skillnaden mellan ekonomisk prognos och utfall. Revisionskontoret bedömer att nämndens prognossäkerhet gällande verksamhets- och ekonomistyrning under året har varit tillräcklig.

## Fördjupade granskningar

Revisionskontoret har under året granskat nämndens arbete med avgifter och köp inom äldreomsorgen. Granskningen visar att nämnden har en tillräcklig kontroll av avgifter och köp, men bör utföra stickprovsvis granskning av utförare för att minska risker för oegentligheter och välfärdsbrott.

Stadsdelsnämnden har en rutin för hantering av avvikelser och fel som upptäcks samt rapportering av indikationer på oegentligheter eller välfärdsbrott. Därutöver finns en samordningsgrupp som arbetar med frågor relaterade till välfärdsbrott och består av representanter från olika stadsdelsförvaltningar. Gruppen träffas för att dela erfarenheter och misstankar om specifika leverantörer, samt för att utbyta kunskap om hur avstämningar och kontroller kan genomföras för att identifiera välfärdsbrott. Skarpnäcks stadsdelsnämnd rekommenderas att:

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

Stadsrevisionen har granskat hur stadsdelsnämnden säkerställer att det finns ett förebyggande och åtgärdande arbete mot kränkande behandling och diskriminering i enlighet med lagstiftningen, och deras samlade bedömning är att nämnden inom förskolan delvis arbetar med det. Bedömningen grundar sig främst i att den systematiska uppföljningen, i enlighet med lagstiftningens krav, måste stärkas. Skarpnäcks stadsdelsnämnd rekommenderas att:

- Säkerställa att delegationsordningen uppfyller kraven i skollagen för att tillse att delegationsbeslut om den årliga planen återrapporteras till nämnden.
- Säkerställ att delegationsbeslut avseende utredningar löpande anmäls till nämnden.
- Säkerställa att innehåll och omfattning i de årliga planerna möter både lagstiftningens krav och att verksamhetsnära åtgärder framgår. Den årliga planen bör även innehålla det förebyggande arbetet mot diskriminering.
- Säkerställa att det utsatta barnet vid behov hörs i samband med utredningen. Om det finns skäl till att inte höra barnet bör detta anges i utredningen.
- Stärka den systematiska uppföljningen av arbetet mot kränkande behandling och diskriminering.

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om Skarpnäcks stadsdelsnämnd har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av betalkort (First Card). Den sammanfattande bedömningen är att Skarpnäcks stadsdelsnämnd delvis har en tillräcklig intern kontroll i sin hantering av betalkort.

Stickprovsgranskningen visar att transaktionerna i huvudsak har tillräckliga underlag, redovisade och hanterade utifrån skattemässiga regler. Det finns kontroller för inköpsmönster, kontantuttag samt belopps- och limitgränser samt att betalkorten inte används för privata köp. Däremot har flera transaktioner

slutattesterats av den som genomfört köpet. Skarpnäcks stadsdelsnämnd rekommenderas att:

- Säkerställa att attestordningen efterlevs.

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om Skarpnäcks stadsdelsnämnd har en tillräcklig intern kontroll i processen för löneadministration, och deras sammanfattande bedömningen är att stadsdelsnämnden delvis säkerställt detta. Bedömningen grundas på att nämnden inte fullt ut har genomfört kontroller i enlighet med stadsledningskontoret anvisningar. Granskningen visar att nämnden behöver förbättra sina kontroller av bland annat behörigheter, attesträtt och semesteruttag. Skarpnäcks stadsdelsnämnd rekommenderas att:

- Säkerställa att systematiska kontroller utförs i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar för internkontroll av lönehantering.

En granskning har genomförts av Skarpnäcks stadsdelsnämnds 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 delvis säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende hanteringen av maskiner och inventarier. Granskningen visar att rutiner för inventering, utrangering, försäljning, hemlån och avvikelshantering av maskiner och inventarier bör utvecklas. Vidare framgår det av granskningen att nämnden har ett register för anläggningstillgångar och korttidsinventarier, men att det i vissa fall saknas fullständig information om maskinerna och inventarierna. Skarpnäcks stadsdelsnämnd rekommenderas att:

- Säkerställa att rutiner omfattar inventering, utrangering, försäljning, hemlån och avvikelshantering av maskiner och inventarier samt säkerställa att rutiner efterlevs.
- Säkerställa att register för anläggningstillgångar och korttidsinventarier är aktuellt, fullständigt och innehåller tillräcklig information samt att avvikelser följs upp.

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer, vilka redovisas i en bilaga till rapporten. Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda gäller bland annat uppföljning av det systematiska brandskyddsarbetet på nämndens vård- och

omsorgsboende, samt arbetet med genomförandeplaner inom hemtjänsten.

### **Ärendets beredning**

Ärendet har beretts inom avdelningen för verksamhetsstöd och stadsmiljö. Förvaltningsgruppen och pensionärsrådet behandlade ärendet den 4 juni 2026.

### **Förvaltningens synpunkter och förslag**

Förvaltningen redovisar nedan sina synpunkter på revisionskontorets granskning.

#### **Verksamhet och ekonomi**

Förvaltningen delar i stort revisorernas bedömning av det verksamhetsmässiga och det ekonomiska resultatet. Förvaltningens bedömning av måluppfyllelse av verksamhetsmålen grundar sig på fullmäktiges indikatorer, arbetet med prioriterade områden i verksamhetsplan 2025 samt på underliggande nämndmål med tillhörande indikatorer och aktiviteter.

#### **Intern styrning och kontroll**

Förvaltningen delar Revisionskontorets bedömning att nämndens interna styrning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Förvaltningen behöver dock stärka den interna kontrollen inom de ekonomiadministrativa processerna hantering av betalkort (First Card), lönehantering, samt avgifter och köp inom äldreomsorgen.

Skarpnäcks stadsdelsnämnd har sedan tidigare en riktlinje för representation och gåvor, men har inte upprättat lokala anvisningar i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer. Nämnden delar Revisionskontorets rekommendation om att när nämnden fastställer egna lokala anvisningar i enlighet med fullmäktiges riktlinjer bör det säkerställas att områdena mutor och jäv tas med.

#### **Fördjupade granskningar**

Förvaltningen delar Revisionskontorets bedömningar som framkommer av de fördjupade granskningarna kränkande behandling och diskriminering i förskolan, avgifter och köp inom äldreomsorgen, hantering av betalkort (First Card), lönehantering, hantering av maskiner och inventarier samt uppföljning av tidigare års granskningar. Arbetet pågår på olika sätt för att stärka arbetet i linje med revisionskontorets rekommendationer.

Jonas Lauri	Elisabet Tullgren
Stadsdelsdirektör	Avdelningschef
Skarpnäcks stadsdelsförvaltning	Skarpnäcks stadsdelsförvaltning

**Bilagor**

1. Skarpnäck stadsdelsförvaltnings årsrapport 2025

## Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Jonas Lauri, Stadsdelsdirektör	2026-05-11
Elisabet Tullgren, Avdelningschef	2026-05-11