

Handläggare
Malin Ljungqvist Hols
Telefon: 08-50811155**Till**
Servicenämnden
2026-06-02

Årsrapport för servicenämnden 2025

Yttrande avseende årsrapport för servicenämnden

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden beslutar att godkänna serviceförvaltningens yttrande över revisorernas årsrapport 2025.

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat årsrapport för 2025 till servicenämnden för yttrande. Revisorerna bedömer att nämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Revisorerna anser att servicenämnden kan göra mer inom sitt ansvarsområde för att främja att stadens nämnder köper livsmedel i enlighet med miljömålen. För 2025 gjorde servicenämnden bedömningen att inriktningsmålet ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning” uppfylldes delvis då staden som helhet inte når upp till kommunfullmäktiges målsättning för indikatorerna gällande klimatpåverkan från stadens livsmedelsinköp och andelen ekologiska livsmedel. Servicenämnden arbetar inom ramen för sitt uppdrag med centralupphandlingar och för att stärka stadens kunskap kring hållbara inköp och fortsätter att verka för att stadens utfall för de prioriterade områdena ska förbättras hos övriga verksamheter i staden.

Gällande ekonomin bedöms nämnden, likt föregående år, i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Därutöver bedöms nämnden i huvudsak ha uppfyllt kommunfullmäktiges mål, reglemente samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Servicenämndens interna styrning och kontroll bedöms, likt föregående år, vara i huvudsak tillräcklig.

Revisionskontoret har under året genomfört fyra fördjupade granskningar inom vilka servicenämnden mottagit rekommendationer för fortsatt arbete inom tre av dessa granskningar; intern lönehantering, förebyggande arbete mot oegentligheter och jäv samt inom maskiner och inventarier.

Serviceförvaltningen har påbörjat arbete med att omhänderta rekommendationerna. Uppföljning av tidigare års granskningar visar att servicenämnden har genomfört, eller arbetar med, tidigare rekommendationer.

Bakgrund

I enlighet med kommunallagen genomför revisionen årliga granskningar i syfte att pröva om verksamheten bedrivits på ett i huvudsak ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig.

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för servicenämndens verksamhet under år 2025. Revisorerna har den 25 mars 2026 behandlat årsrapporten och överlämnar den till servicenämnden för yttrande senast 26 juni 2026. Årsrapporten bifogas ärendet.

Ärendet

Revisorerna har bedömt servicenämndens verksamhet baserat på granskning av nämndens samlade rapportering och på de genomförda fördjupade granskningarna som genomförts under året. Nedan sammanfattas revisionskontorets granskning.

Verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat

Servicenämnden bedöms delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på att de mål och indikatorer som uppfylls delvis berör nämndens verksamhet inköp och upphandling. Servicenämnden har bedömt att två av tre inriktningsmål uppfylls helt där miljömålet bedöms som delvis uppfyllt till följd av att två underliggande verksamhetsområdesmål uppfylls delvis. I jämförelse med föregående år har utfallet inom för inriktningsmålet gällande välfärd förbättrats, inom miljömålet har det försämrats och inom inriktningsmålet för ekonomi, jobb och bostäder är det oförändrat.

Revisionskontoret delar servicenämndens samtliga målbedömningar.

Utifrån ekonomisk synpunkt bedöms servicenämnden ha bedrivit verksamheten på ett i huvudsak tillfredsställande sätt. Därtill görs bedömningen nämndens beskrivningar och analyser av budgetavvikelser har gjorts på ett tillfredsställande sätt.

Intern styrning och kontroll

Revisionskontorets samlade bedömning är att servicenämndens interna styrning och kontroll av verksamheten i huvudsak är tillräcklig. 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. Riktlinjer och rutiner finns och arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Därtill finns en systematik kring kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Gällande nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan beskrivs att nämnden i sin årliga analys fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. I internkontrollplanen fastställs åtgärder för hantering av prioriterade risker, vilka har följts upp systematiskt med dokumentation av avvikelser. Inom området informationssäkerhet har inte alla kontroller i planen genomförts. Detta till följd av omfördelning av personalresurser som istället arbetat med den fördjupade uppföljningen av avtalet kring kontaktcenterplattformen efter misstänkt avtalsbrott.

Nämndens rapportering bedöms i huvudsak ge en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Gällande verksamhetsstyrning bedömer revisionskontoret att nämndens arbete har varit ändamålsenligt, trots att målet för stadens miljöindikatorer inte nås.

Fördjupade granskningar

Fyra fördjupade granskningar har genomförts under året. Nedan sammanfattas genomförda granskningar och de eventuella rekommendationer som revisionskontoret har lämnat till servicenämnden.

Lönehantering

Granskning har genomförts i syfte att bedöma om servicenämndens interna kontroll i processen för den interna löneadministrationen har varit tillräcklig. Bedömningen är att servicenämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll vilket grundas på att kontroller, i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar, inte har genomförts fullt ut.

Revisionskontoret rekommenderar servicenämnden att säkerställa att systematiska kontroller genomförs i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar för intern kontroll av lönehantering.

Hantering av maskiner och inventarier

Granskningen har genomförts i syfte att bedöma om servicenämndens interna styrning och kontroll gällande hantering av maskiner och inventarier har varit tillräcklig. Detta utifrån gällande redovisningsregler och kommunfullmäktiges regler för ekonomisk förvaltning. Bedömning är att servicenämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll.

Utifrån den genomförda granskningen rekommenderar revisionskontoret att servicenämnden ska säkerställa att befintliga rutiner omfattar inventering, utrangering, försäljning, hemlån och avvikelshantering av maskiner och inventarier samt säkerställa efterlevnad av rutinerna. Därtill rekommenderas servicenämnden att säkerställa att registret för anläggningstillgångar och korttidsinventarier är aktuellt, fullständigt, innehåller tillräcklig information samt att avvikelser följs upp.

Förebyggande arbete mot oegentligheter och jäv

Granskningen har genomförts i syfte att bedöma om servicenämndens har ett förebyggande arbete för att minska risken för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.

Revisionskontoret har som del av sin granskning genomfört en enkätundersökning till anställda inom tre av sju verksamhetsområden. Utifrån svar i enkäten och övrig granskning, ex. stickprovskontroll av representation och resekostnader, gör revisionskontoret den sammanfattande bedömningen att servicenämnden i huvudsak har ett tillräckligt arbete för att förebygga, upptäcka och förhindra oegentligheter och jäv.

Revisionskontoret konstaterar också att nämndens risk- och väsentlighetsanalys bedöms innehålla väsentliga risker, men att den kan utvecklas med en tydligare koppling till oegentligheter och jäv.

Revisionskontoret rekommenderar servicenämnden att säkerställa att risker för oegentligheter och jäv inom enheterna, i enlighet med nämndens system för kontroll, fångas upp och omhändertas. Detta då det i intervjuer med avdelningarna framkommit att avdelningarna inte fångar in enheternas risker.

Hantering av betalkort (First Card)

Granskningen har genomförts i syfte att bedöma om servicenämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av betalkort (First Card). Granskningen har bland annat omfattat stickprovskontroller och revisionskontorets sammanfattande bedömning är att servicenämnden i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll i sin hantering av betalkort.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontorets uppföljning av rekommendationer från tidigare års granskningar visar att servicenämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionskontorets rekommendationer alternativt att det pågår ett aktivt arbete i linje med rekommendationer.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av avdelningen för verksamhetsstöd.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Serviceförvaltningen anser att revisorernas granskning av verksamhet och ekonomi, intern kontroll och de fördjupade granskningsområdena har varit väl genomförda och att efterföljande analyser och rekommendationer visar att revisionskontoret väl har förstått serviceförvaltningens uppdrag.

De rekommendationer som har lämnats i årsrapporten avser att säkerställa:

- systematik av kontroller inom lönehantering
- att rutiner och register gällande maskiner och inventarier har ett korrekt innehåll samt att dessa följs
- att riskanalysarbetet omhändertar risker avseende oegentligheter och jäv även på enhetsnivå

Arbete i enlighet med rekommendationerna har redan påbörjats inom avdelningen för verksamhetsstöd.

Gällande uppföljningen av tidigare års granskningar bedömer revisionskontoret att servicenämnden har genomfört, eller arbetar med, tidigare rekommendationer. Gällande ”Kontroller för att motverka oseriösa aktörer” arbetar serviceförvaltningen sedan 2025 med ett vägledningsmaterial från kommunstyrelsen, utifrån vilken serviceförvaltningen har tagit fram en intern rutin.

Revisionskontoret bedömer dock att nämnden bör komplettera detta med rutiner som tydliggör arbetssätt och ansvarsfördelning.

Serviceförvaltningen ska arbeta fram ett tydliggörande i befintlig rutin men vill påpeka att det är svårt att ta fram en rutin för avvikelshantering, då hanteringen beror på avvikelstens art.

Ansvarig för rutin är avdelningen för inköp och upphandling.

Gällande den tidigare rekommendationen inom ”Förvaltning och uppföljning av avtal gällande skolskjuts” har planen för avtalsförvaltning följts. Däremot har de kontroller som genomförts avseende uppföljning av utdrag ur belastningsregistret inte dokumenterats, något som den ansvariga avdelningen inköp och upphandling är medvetna om och säkerställer att dokumentation av kontroller görs framåt.

Serviceförvaltningen kan konstatera att revisionskontoret har bedömt att verksamheten endast delvis har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Detta till följd av att inriktningsmålet inom miljö- och klimatarbetet av förvaltningen har bedömts som delvis uppfyllt under 2025. Förvaltningen vill tydliggöra att bedömningen av måluppfyllnaden grundas på utfall för staden som helhet gällande kommunfullmäktiges indikatorer om klimatpåverkan från upphandlade livsmedel samt andelen ekologiska livsmedel.

Förvaltningen har, trots sitt ansvarsområde inom inköp och upphandling, en begränsad möjlighet att påverka stadens samlade utfall. Förvaltningen kommer att fortsätta att verka för ett förbättrat resultat genom sitt uppdrag inom centralupphandlingar, utbildningar och samordning. Då revisionskontoret samtidigt har bedömt att verksamhetsstyrningen varit ändamålsenlig är serviceförvaltningens bedömning att inga ytterligare åtgärder behöver vidtas.

Charlotte Goliath
Förvaltningschef
Serviceförvaltningen

Bilagor

Årsrapport för servicenämnden 2025

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Charlotte Goliath, Förvaltningschef	2026-04-16