

**Handläggare**  
Suzanne Hartenberger  
Telefon: 08 508 24 007**Till**  
Skärholmens stadsdelsnämnd

## Yttrande över revisionens årsrapport 2024

### Förvaltningens förslag till beslut

Nämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på stadsrevisionens årsrapport.

### Sammanfattning

I stadsrevisionens årsrapport redovisas revisorernas bedömning av nämndens verksamhet och resultat för verksamhetsåret 2024 inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

I årsrapporten sammanfattas resultat och bedömningar utifrån granskning av nämndens verksamhetsberättelse och övriga granskningar som revisionskontoret har genomfört under 2024. I rapporten redovisas även en uppföljning av tidigare års granskningar.

Sammantaget bedömer revisionskontoret

- att Skärholmens stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- att nämndens interna styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig
- att räkenskaperna har upprättats i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljningen av föregående års rekommendationer visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

### Bakgrund

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolag. Revisorerna bedömer årligen om nämndens verksamhet och ekonomi sköts på ett ändamålsenligt och

tillfredsställande sätt samt om nämnden har en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna bedömer också om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar. Bedömningarna grundar sig på granskningar av nämndens verksamhetsberättelse och övriga granskningar som har genomförts under året.

Bedömningar och granskningar sammanfattas i stadsrevisionens årsrapport (bilaga 1).

## **Ärendet**

### **Verksamhetsmässigt resultat**

Revisionskontorets bedömning är att nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

### **Ekonomiskt resultat**

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten ur ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt.

### **Internkontroll**

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämndens interna kontroll varit delvis tillräcklig. Bland annat visar årets granskningar att det finns brister när det gäller genomförandeplaner inom hemtjänst och inom avtalsuppföljning av utförare inom funktionsnedsättning samt kontroll av HVB (Hem för vård eller boende). Det kvarstår också rekommendationer från tidigare års granskningar gällande den interna kontrollen.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att

- säkerställa att det finns relevanta och systematiskt ordnade kontroller i väsentliga processer och de verksamhetsområden som bedöms riskfyllda
- genomföra avtalsuppföljning för samtliga boendeplaceringar för personer med funktionsnedsättning
- stärka kontroller av utförare av HVB.

### **Räkenskaper**

Revisionskontorets bedömning är att nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

### **Uppföljning av tidigare års granskning**

Tidigare års granskningar av nämndens verksamhet har resulterat i rekommendationer från revisionskontoret. Revisionens uppföljning visar att tidigare års rekommendationer delvis är åtgärdade. Bland annat återstår följande väsentliga rekommendationer att åtgärda:

- Säkerställa att samtliga placerade barn och unga har genomförandeplaner
- Efterlevnaden av basala hygienrutiner i hemtjänsten

- Dataskyddsförordningen

## Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom direktörens stab.

## Förvaltningens synpunkter och förslag

Stadsrevisionens granskningar, rekommendationer och förslag tas till vara i arbetet med att ständigt utveckla och förbättra verksamheten.

### Verksamhet och ekonomi

För verksamhet och ekonomi har revisionskontoret bedömt att nämnden i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Revisionskontoret uppmärksammar förvaltningen på behovet av att utveckla de ekonomiska analyserna av avvikelser mot budget i tertialrapporter och verksamhetsberättelser, vilket förvaltningen tar till sig.

### Intern kontroll

Inom området intern kontroll delar förvaltningen bedömningen att det finns utvecklingsbehov. I år har nämndens interna kontrollarbete stärkts genom att utveckla nämndens väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt nämndens internkontrollplan (IKP). Bland annat sker systematiska kontroller mer frekvent än tidigare för att i tid upptäcka brister inom nämndens kärnverksamheter. I år används också ILS-webb för arbetet med VoR och IKP på alla nivåer inom organisationen.

Förvaltningen ser över rutiner och övriga kontroller. Det ska också säkerställas att rutiner är kända och efterlevs.

### Uppföljning av tidigare årsgranskning

Revisionskontorets uppföljning av tidigare års granskningar visar att det kvarstår rekommendationer som inte har åtgärdats.

Förvaltningens ambition är att samtliga rekommendationer både nya och de som revisionskontoret noterat tidigare år ska åtgärdas fullt ut under året.

Revisionskontorets uppföljning av lämnade rekommendationer och förvaltningens åtgärdsplan för tidigare och nya rekommendationer redovisas i bilaga 2.

### Barnkonsekvensanalys

En del av revisionskontorets rekommendationer berör barn och unga. Förvaltningens åtgärder kopplat till dessa rekommendationer kommer att stärka barn och ungas delaktighet, trygghet och säkerhet.

**Jämställdhetsanalys**

Ärendet berör kvinnor och män, flickor och pojkar i lika hög grad vilket även gäller de åtgärder som förvaltningen kommer att genomföra utifrån revisionskontorets rekommendationer.

Lisa Kinnari  
Stadsdelsdirektör  
Klicka och skriv förvaltning

Jainisha Gandhi  
Avdelningschef  
Klicka och skriv förvaltning

**Bilagor**

1. Årsrapport 2024 – Skärholmens stadsdelsnämnd
2. Åtgärdsplan för tidigare och nya rekommendationer 2024

## Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Lisa Kinnari, Stadsdelsdirektör	2025-05-12
Jainisha Gandhi, Avdelningschef	2025-05-12