



Stockholms  
stad

# Årsrapport 2024

Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd

Rapport från  
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/50

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision), finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till

Hässelby-Vällingby  
stadsdelsnämnd

## Årsrapport 2024

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen för Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnds verksamhet under 2024.

Revisorerna har den 26 mars 2025 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd för yttrande senast den 27 juni 2025. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som nämnden avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Stefan Kindborg  
OrdförandeTomasz Czarnik  
Sekreterare

## **Sammanfattning**

Kommunallagen anger att revisionen årligen ska pröva om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig. Revisionskontoret har även granskat om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 3.

## **Verksamhet och ekonomi**

Utifrån genomförd granskning bedöms Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden uppfyller samtliga inriktningsmål samt kommunfullmäktiges ekonomiska mål för budgets följsamhet.

Revisionskontoret har granskat nämndens arbete med orosanmälningar inom förskolan samt arbete med att uppmärksamma och hantera elevers frånvaro i grundskolan. Granskningarna visar bland annat att uppföljning och analys av orosanmälningar samt samsyn och samverkan mellan socialtjänst och skola/förskola behöver stärkas.

## **Intern kontroll**

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig.

Revisionskontoret har bland annat granskat det förebyggande arbetet mot oegentligheter, avtalsuppföljning samt kontroll av löneutbetalningar. Inga väsentliga iakttagelser har noterats, men några rekommendationer lämnas.

## **Räkenskaper**

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

## **Uppföljning av tidigare års granskningar**

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda rör bland annat genomförandeplaner inom äldreomsorgen samt systematiskt kvalitetsarbete.

# Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i> .....	3
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>5</b>
3.1 Organisation och ansvarsfördelning .....	5
3.2 Riskanalys.....	5
3.3 Nämndens uppföljning under året.....	6
3.3.1 <i>Ekonomiskt resultat</i> .....	6
<b>4. Räkenskaper.....</b>	<b>7</b>
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>8</b>
<b>Bilaga 1 Årets granskning .....</b>	<b>9</b>
<b>Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer .....</b>	<b>15</b>
<b>Bilaga 3 Bedömningskriterier .....</b>	<b>18</b>

## **1. Årets granskning**

Revisorerna bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Bedömningen baseras på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året, se bilaga 1. Revisionen har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare års granskningar, se bilaga 2.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. I granskningen har revisorerna biträttats av stadens revisionskontor. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2024 nämndens presidium för genomgång av 2023 års granskning och avstämning inför 2024.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

## **2. Verksamhet och ekonomi**

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

### **2.1 Verksamhetsmässigt resultat**

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer vidare att 12 av fullmäktiges 16 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts och att resterande 4 mål är delvis uppfyllda.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet 1.3 ”Stockholms stad ska ge stöd och omsorg där behoven är som störst” uppfylls delvis. Bland annat grundas bedömningen på att utfallen för indikatorerna inte fullt ut når årsmålen. För några av indikatorerna har nämnden dock haft högre målsättningar än vad fullmäktige beslutat om. Utfallen visar överlag på en förbättring jämfört med föregående år. Nämnden har under året vidtagit åtgärder för att stärka verksamheternas arbete. Fokus har bland annat varit på förebyggande insatser, samverkan och information till relevanta aktörer så som skola och hälso- och sjukvård. Revisionskontoret har granskat arbetet med att uppmärksamma och hantera elevers frånvaro i grundskolan. Granskningen visar att samsyn och samverkan mellan skolan och socialtjänsten kan utvecklas. I ett beslut från Justitieombudsmannen riktas kritik mot nämndens hantering av domar och handläggning i två tidigare ärenden (från 2022/2023) inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning. Enligt uppgift från nämnden planeras åtgärder inför 2025 för att ombesörja den kritik som lämnats.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet 1.5 ”Alla stockholmare ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv” delvis uppfylls. Bedömningen grundas på att utfallen för indikatorerna inte når årsmålen. Utfallen ligger i nivå med föregående år och utvecklingsarbetet fortsätter under kommande år. Nämnden har under året arbetat aktivt för att stötta civilsamhället och vidtagit åtgärder för att öka såväl tillgången till, som deltagandet i, kultur-, idrotts- och föreningslivet.

Verksamhetsmålet 2.2 ”Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar” bedöms uppfyllas delvis. Utfallet för indikatorn visar på en förbättring jämfört med föregående år, men når inte årsmålet. Nämnden har under året vidtagit åtgärder för att

stärka arbetet och flera aktiviteter har genomförts med positiva resultat.

Invånarnas upplevelse av trygghet är en fortsatt utmaning för nämnden. Nämnden bedömer att verksamhetsmålet 3.6 ”Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser” uppfylls delvis. Utfallen för indikatorerna når inte årsmålen och visar på ett försämrat resultat jämfört med föregående år. Nämnden har under året vidtagit åtgärder för att stärka det trygghetsskapande arbetet och ytterligare åtgärder finns planerade för kommande år. Enligt nämndens redovisning har samverkan med polisen, anhöriga och andra parter intensifierat. Vidare har åtgärder vidtagits för att stärka medborgarnas upplevelse av trygghet, bland annat genom utökade trygghetsvandringar, samt nöjdhet med städning och renhållning.

Revisionskontoret har även granskat hanteringen av orosanmälningar i förskolan. Granskningen visar att nämndens rutiner behöver utvecklas. Vidare behöver nämnden säkerställa att förskolan deltar i socialtjänstens möten med vårdnadshavare under förhandsbedömningen. Nämnden behöver också systematiskt analysera orosanmälningar från förskolan, för att bland annat kunna identifiera utvecklingsområden och planera förebyggande åtgärder.

Rapporteringen i verksamhetsberättelsen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Nämndens rapportering har en tydlig analys av måluppfyllelse. Rapporteringen beskriver vilka åtgärder som nämnden planerar att vidta för de mål som inte uppnåtts. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

## **2.2 Ekonomiskt resultat**

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

### **2.2.1 Driftverksamhet**

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2024:

<b>Driftverksamhet (mnkr)</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Utfall 2024</b>	<b>Avvikelse 2024</b>	<b>Avvikelse 2024, %</b>	<b>Avvikelse 2023, %</b>
Kostnader	2 602	2 622	20	-0,8 %	-2,6 %
Intäkter	319	352	33	10,3 %	21,2 %
Verksamhetens nettokostnader	2 282	2 270	13	0,6 %	0 %
Verksamhetens nettokostnader efter resultatöverföringar	2 282	2 268	14,5	0,6 %	0 %



Nämndens ekonomiska utfall avviker med 14,5 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet därmed har uppnåtts.

Nämnden redovisar avvikelser mot budget inom samtliga verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom individ- och familjeomsorg (25,7 mnkr), äldreomsorg (10,2 mnkr) samt stöd och service till personer med funktionsnedsättning (6 mnkr).

Överskottet inom individ- och familjeomsorgen förklaras till del av lägre personalkostnader, främst inom barn och unga där behovet av externa konsulter varit obefintligt jämfört med tidigare år. Dessutom har intensifierade arbetssätt bidragit till att korta placerings-tider i tillfälliga jourhem och fler vårdnadsöverflyttningar har genomförts jämfört med föregående år. Inom socialpsykiatri har antalet individer med insatsen stödboende eller placering på HVB minskat och istället har insatser som hemtjänst, boendestöd och kontaktperson ökat.

Enligt nämndens rapportering utgörs en större del av överskottet inom äldreomsorgen av en budgeterad reserv som inte behövt användas. Därtill har nyttjandegraden inom hemtjänst och beläggningen på vård- och omsorgsboende ökat jämfört med 2023.

Inom verksamhetsområdet stöd och service till personer med funktionsnedsättning avser överskottet främst beställarverksamheten där begärd budgetjustering blev högre än motsvarande insatskostnader eftersom att insatser beviljats till flera nya brukare efter sommaren.

Avvikelser redovisas även inom verksamhetsområdet förskola (-5,2 mnkr) till följd av det minskande barnantalet. För området stadsmiljö redovisas ett underskott om 2,8 mnkr till följd av ökade kostnader för driftåtgärder som bland annat röjning av stormfällda träd och städning av bosättningar. För verksamhetsområdet barn, kultur och fritid redovisas ett överskott om 1,3 mnkr till följd av bland annat lägre lokalkostnader för medborgarkontoret.

Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

### **3. Intern kontroll**

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om nämnden har haft en tillräcklig intern kontroll.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på årets genomförda granskningar. Delar som dock behöver utvecklas är avtalsuppföljning, löpande kontroller av löneutbetalningar samt riskanalysarbete kring oegentligheter.

Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

#### **3.1 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 samt oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

#### **3.2 Riskanalys**

Nämnden genomför i huvudsak årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Mindre avvikelser har påträffats som rör bland annat följsamhet till rutiner för orosanmälningar inom förskolan. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits. Revisionskontoret har granskat det förebyggande arbetet mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande. Granskningen visar att riskanalys kopplat till oegentligheter sker på övergripande nivå, men inte inom alla verksamheter. Nämndens styrdokument inom området bör dock revideras för att tydliggöra hur medarbetare ska agera vid misstanke om oegentligheter och vilka rapporteringskanaler som ska användas.

### **3.3 Nämndens uppföljning under året**

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. Genomförd verksamhetsuppföljning och eventuella utvecklingsområden redovisas i ett separat ärende till nämnden. Årets uppföljning visar bland annat att dokumentation av egenkontroller, social dokumentation och kommunikation gällande tillfälliga förändringar bör utvecklas. Revisionskontorets granskning visar vidare att dokumentation av genomförda uppföljningar och kontroller behöver stärkas samt att planer för uppföljningen bör upprättas i ett tidigare skede. Vidare visar granskningen av löneprocessen att dokumentation av genomförda kontroller behöver utvecklas samt att det saknas spårbarhet av både vem och när kontroller av löneutbetalningar genomförts under året.

#### **3.3.1 Ekonomiskt resultat**

Nämndens uppföljningar under året har bland annat identifierat ekonomiska avvikelser inom verksamhetsområdena individ- och familjeomsorg samt äldreomsorg. Nämnden har genomfört åtgärder för att komma tillrätta med budgetavvikelsen genom att bland annat ersätta köpta insatser med insatser inom egen regi. Vidare har organisationen genomlysts gällande indelning av områden, chefstäthet och schemaläggning. Åtgärdsplanerna och uppföljning av dessa har löpande rapporteras till nämnden i månadsrapporter. Vidtagna åtgärder har bidragit till att det ekonomiska utfallet förbättrats mot den prognos som redovisades vid tertialrapport 2.

## **4. Räakenskaper**

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räakenskaper är upprättade i enlighet med stadens regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räakenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisnings-sed.

Utifrån genomförd granskning bedöms räakenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

## **5. Uppföljning av tidigare års granskning**

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda rör bland annat genomförandeplaner inom äldreomsorgen samt systematiskt kvalitetsarbete. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

## **Bilaga 1**

### **Årets granskning**

#### **Orosanmälningar i förskolan**

Revisionskontoret har granskat om det i stadens förskoleverksamhet finns arbetssätt som säkerställer att socialtjänstlagens anmälningsskyldighet uppfylls. Stadsdelsnämnderna Farsta, Hässelby-Vällingby och Järva har granskats. Även förskolenämnden och socialnämnden har berörts av granskningen.

Revisionskontorets samlade bedömning är att de granskade stadsdelsnämnderna inte fullt ut säkerställer att förskoleverksamheten uppfyller socialtjänstlagens anmälningsskyldighet. Bedömningen grundar sig på att det förekommer att förskolepersonal inte anmäler oro till socialtjänsten, eller att anmälningar inkommer sent. Vidare är stadsdelsnämndernas rutiner inte tillräckligt tydliga för att vägleda förskolepersonalen. Staden redovisar årligen statistik över orosanmälningar men analys av denna saknas.

Revisionskontoret rekommenderar Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd att:

- Säkerställa att anmälningsskyldigheten vid misstanke om att barn far illa efterlevs och att den inte blir föremål för övervägande av förskolepersonalen.
- Säkerställa att varje förskola har tydliga rutiner för orosanmälningar.
- Säkerställa att, om behov finns utifrån barnets bästa, förskolan deltar i socialtjänstens möten med vårdnadshavare under förhandsbedömningen.
- Systematiskt analysera orosanmälningar för stadsdelsområdet.

För mer information om granskningen, se revisionsrapport 2024:2.

Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd svarade i sitt yttrande, dnr HV 2024/649, att de instämmer i de slutsatser som revisionen kommit fram till och kommer att beakta revisionens rekommendationer i det fortsatta arbetet.

## Att uppmärksamma skolfrånvaro

Stadsrevisionen har granskat om utbildningsnämnden tillsammans med stadsdelsnämnderna Hässelby-Vällingby och Norra innerstaden säkerställer att elevers frånvaro i grundskolan hanteras i enlighet med skollagen och kommunfullmäktiges ambitioner. Granskningen har omfattat utbildningsnämnden samt stadsdelsnämnderna Hässelby-Vällingby och Norra innerstaden.

Av revisionsrapporten framgår att skolorna, tillsammans med socialtjänsten, i huvudsak hanterar frånvaro i skolan i enlighet med skollagen och kommunfullmäktiges ambitioner. Det förebyggande arbetet kan stärkas genom ökad samsyn mellan skola och socialtjänst vad gäller i vilket skede som socialtjänsten ska kontaktas vid längre eller upprepade frånvaro. Vidare behöver utredningen av elevers frånvaro utvecklas då det finns risk för att utredningar av upprepade eller längre frånvaro inte alltid anmäls till utbildningsnämnden, vilket är ett krav enligt skollagen.

Stadsrevisionens samlade bedömning är utbildningsnämnden och granskade stadsdelsnämnder ytterligare kan stärka sitt arbete.

Granskningen föranleder inga rekommendationer

För mer information om granskningen, se revisionsrapport 2024:5.

Stadsrevisionen har begärt in yttrande över revisionsrapporten från berörda nämnder. Yttrandena ska inkomma senast 30 april 2025.

## Förebyggande arbete mot oegentligheter

En granskning har genomförts av Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnds förebyggande arbete för att minska risken för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande. Revisionskontorets granskning har syftat till att bedöma den interna kontrollstrukturen, inte att upptäcka eventuella oegentligheter. Granskningen har avsett styrning och kontroll på övergripande nivå samt verifiering av hur det övergripande arbetet mot oegentligheter implementerats längre ner i organisationen inom verksamhetsområdet stadsmiljö. Granskningen har faktakontrollerats av förvaltningen.

Utifrån genomförd granskning är revisionskontorets sammanfattande bedömning att nämnden i huvudsak bedriver ett systematiskt arbete med att förebygga oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. För att utveckla arbetet behöver nämnden bland annat säkerställa att risker för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande ingår i riskanalysarbetet för alla nämndens verksamheter, samt tydliggöra vilka rapporteringskanaler som ska användas vid misstanke om oegentligheter.

Granskningen visar att det finns styrning och strukturer, i form av riktlinjer och rutiner för exempelvis representation och bisysslor, som syftar till att förebygga oegentligheter och förtroendeskadligt agerande. Enkätsvaren visar att medarbetarna på avdelningen är informerade om gällande regler.

Risikanalys genomförs på nämndövergripande nivå och flera olika risker för oegentligheter har identifierats. I och med att riskanalys saknas på enhetsnivå inom stadsmiljöverksamheten så kan det dock innebära att risker för oegentligheter inom enhetens processer inte identifierats i tillräcklig utsträckning.

Det finns kanaler inom organisationen för att medarbetare ska kunna rapportera misstanke om oegentligheter eller förtroendeskadligt agerande. Kännedomen om dessa är god på avdelningen för verksamhetsstöd och stadsmiljö. Det saknas dock skriftliga rutiner för hur medarbetare ska agera vid misstanke om oegentligheter och vilka rapporteringskanaler som ska användas.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att:

- Säkerställa att risker för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande ingår i riskanalysarbetet för alla nämndens verksamheter.
- Säkerställa att det framgår i nämndens styrdokument hur man ska agera vid misstanke om oegentligheter och vilka rapporteringskanaler som ska användas.

## **Stadsdelsnämndernas uppföljning av avtal**

En granskning har genomförts av Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnds arbete med avtalsuppföljning. Granskningen har faktakontrollerats av förvaltningen. Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden behöver utveckla den interna kontrollen, i syfte att säkerställa att det finns en plan för att följa upp ingångna avtal samt att uppföljningen dokumenteras. Detta behövs för att nämnden ska kunna känna sig trygg med att upphandlade leverantörer utför sina uppdrag till de priser och till den kvalitet som avtalats. Vidare behövs detta för att öka möjligheten att nyttja sanktionsmöjligheter så som viten när avtal inte efterlevs, samt för att säkerställa att det inte föreligger jävssituationer i samband med upphandling och avtalsuppföljning. Kontroller av genomförd avtalsuppföljning bör också utvecklas.

I stadens tillämpningsanvisningar till inköpsprogrammet framgår att en plan för uppföljning av avtal ska tas fram tidigt i upphandlingsprocessen. Granskningen visar att det inte upprättas några såd-



ana planer i upphandlingsprocessen. Avtalsansvariga och upphandlare genomför löpande kontroller, men dokumentationen av dessa varierar. Av dokumentationen framgår bland annat inte när kontroller har genomförts.

I anvisningarna framgår även att varje upphandlande myndighet ska säkerställa att det inte föreligger jävssituationer i samband med inköp och upphandling. Förvaltningen har inga egna nedtecknade rutiner för hur jävsfrågan ska hanteras inför upphandling, under upphandling och vid avtalsuppföljning, men uppger att de utgår från stadens övergripande riktlinjer om mutor och representation.

Vidare anger anvisningarna att respektive nämnd behöver klassificera sina avtal och leverantörer för att kunna avsätta resurser för uppföljning där de behövs bäst, så kallad strategisk avtalsstyrning. Enligt upphandlare rör det sig om så pass få avtal för nämnden och att alla avtal bedöms prioriterade utan någon särskild klassificering. Revisionskontoret anser att nämnden bör överväga att klassificera sina avtal samt även om detta bör påverka vilka resurser som läggs på uppföljningen av respektive avtal, i enlighet med tillämpningsanvisningarna.

Stadsdelsnämnderna har gemensamma hanteringsanvisningar för dokumentation som tas fram av stadsarkivet. I anvisningarna anges bland annat att dokumentation från leverantörskontroller samt uppföljning av krav ska sparas under avtalstiden. Vidare framgår att mötesanteckningar från uppföljningsmöten och dokumentation om avvikelser och brister ska bevaras. I tillämpningsanvisningarna anges att en noggrann dokumentation är en förutsättning för att kunna tillämpa avtalade sanktionsmöjligheter, som exempelvis viten eller hävning av avtal.

Granskningen visar att avtalsuppföljning har genomförts under året. Genomfört stickprov visar att inga avvikelser påträffats i uppföljningen av avtalen. Det finns dock varken noteringar eller underlag som stöd för detta. Någon dokumentation från genomförda kontroller finns heller inte sparad. Enligt uppgift sker möten med leverantörerna med varierande intervall och att dokumentation från dessa sparas hos respektive avtalsansvarig. Enligt hanteringsanvisningarna ska dessa dock även diarieföras.

Upphandlare följer upp hur det går med avtalsuppföljningen för samtliga avtal i december månad varje år. Respektive avtalsansvarig fyller i en särskild Excelfil som sedan mejlas till och sammanställs av upphandlaren. Det sker inte någon kontroll av den eventuella dokumentation som samlats in av avtalsansvariga under avtalsuppföljningen.

Revisionskontoret rekommenderar Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd att:

- Upprätta planer för uppföljning för alla nämndens avtal.
- Säkerställa att avtalsuppföljning, inklusive bedömning av i vilken grad respektive leverantör uppfyller kraven som ställs i avtalet, genomförs för alla nämndens avtal.
- Säkerställa att avtalsuppföljning dokumenteras enligt gällande hanteringsanvisningar.
- Säkerställa att det inte föreligger jävssituationer i samband med inköp och upphandling, i enlighet med tillämpningsanvisningarna.

## **Behörighet och attest i ekonomisystemet**

Hanteringen av behörigheter och atteststrätter i ekonomisystemet har granskats. Granskningen har inte visat på några väsentliga iakttagelser och föranleder inga rekommendationer.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning i enlighet med delegationsordningen. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestant. Uppföljning av behörigheter i ekonomisystemet har skett enligt stadens rutiner.

## **Utbetalning och kontroller av försörjningsstöd**

Processen kring utbetalning av försörjningsstöd har granskats. Granskningen har inte visat på några väsentliga iakttagelser och föranleder inga rekommendationer.

En dataanalys har genomförts av utbetalt försörjningsstöd. Analysen visar inte på några avvikande eller oförklarliga fluktuationer över antal bidragshushåll, utbetalt försörjningsstöd eller genomsnittligt utbetalt försörjningsstöd.

Stadsdelsnämnden genomför kontroller vid utbetalning av försörjningsstöd. Det bedrivs även ett arbete med att förebygga felaktiga utbetalningar. Under hösten har stadsdelsnämnden genomfört egenkontroller av handläggningen av ekonomiskt bistånd.

## **Inköpsprocessen – hyra av verksamhetslokaler**

Inköpsprocessen har granskats avseende hantering av hyreskostnader för verksamhetslokaler. Granskningen har genomförts genom stickprovskontroller. Granskningen har inte visat på några väsentliga iakttagelser och föranleder inga rekommendationer.

Genomförda stickprov visar att hyreskostnader är rätt konterade, periodiserade samt attesterade av behörig i de granskade transaktionerna. Avvikelse noteras i ett stickprov avseende överensstämmelse mellan fakturerad hyra och hyresavtal.

## **Löneprocessen – kontroll av löneutbetalningar**

Löneprocessen har granskats avseende kontroll av löneutbetalningar. Granskningen har genomförts genom verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller samt genom stickprovskontroller.

Granskningen visar att granskade kontroller är genomförda och i allt väsentligt dokumenterade, däremot saknas en tydlig spårbarhet i själva kontrolldokumentationen till vem som genomfört respektive kontroll och när. Vidare saknas dokumentation av genomförda kontroller.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att alla kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens anvisningar.
- Säkerställa att det finns spårbarhet till vem som genomfört kontrollen och när.

## **Hantering och redovisning av resekostnader**

En granskning har genomförts av hantering och redovisning av resekostnader under perioden november 2023 till oktober 2024. Granskningen har inte visat på några väsentliga iakttagelser och föranleder inga rekommendationer.

Granskningen visar att nämnden hanterar resor enligt stadens rese- och mötespolicy. Genomförda stickprovskontroller visar att kontroller av resekostnader sker och dokumenteras samt att transaktionerna är korrekt hanterade.

## Bilaga 2

### Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
<b>Revisionsrapport nr 2/2024</b>	<b>Orosanmälningar i förskolan</b> Nämnden rekommenderas att:  Säkerställa att anmälningsskyldigheten vid misstanke om att barn far illa efterlevs och att den inte blir föremål för övervägande av förskolepersonalen.  Säkerställa att varje förskola har tydliga rutiner för orosanmälningar.  Säkerställa att, om behov finns utifrån barnets bästa, förskolan deltar i socialtjänstens möten med vårdnadshavare under förhands-bedömningen.  Systematiskt analysera orosanmälningar för stadsdelsområdet.	Se kommentar.	Följs upp kommande år.
<b>Årsrapport 2024</b>	<b>Förebyggande arbete mot oegentligheter</b> Nämnden rekommenderas att:  Säkerställa att risker för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande ingår i riskanalysarbetet för alla nämndens verksamheter.  Säkerställa att det framgår i nämndens styrdokument hur man ska agera vid misstanke om oegentligheter och vilka rapporteringskanaler som ska användas.	Se kommentar.	Följs upp kommande år.
<b>Årsrapport 2024</b>	<b>Stadsdelsnämndernas uppföljning av avtal</b> Nämnden rekommenderas att:  Upprätta planer för uppföljning för alla nämndens avtal.  Säkerställa att avtalsuppföljning, inklusive bedömning av i vilken grad respektive leverantör uppfyller kraven som ställs i avtalet, genomförs för alla nämndens avtal.  Säkerställa att avtalsuppföljning dokumenteras enligt gällande hanteringsanvisningar.  Säkerställa att det inte föreligger jävssituationer i samband med inköp och upphandling, i enlighet med tillämpningsanvisningarna.	Se kommentar.	Följs upp kommande år.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
<b>Årsrapport 2024</b>	<p><b>Löneprocessen – kontroll av löneutbetalningar</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att alla kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens anvisningar.</p> <p>Säkerställa att det finns spårbarhet till vem som genomfört kontroller och när.</p>	Se kommentar.	Följs upp kommande år.
<b>Revisionsrapport nr 6/2023</b>	<p><b>Genomförandeplaner inom äldreomsorg</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att samtliga brukare har genomförandeplaner och att de inkommer inom utsatt tid enligt stadens riktlinje och anvisningar. Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Säkerställa att beställning och genomförandeplan överens-stämmer avseende insatser och brukarens behov. Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Säkerställa att individuppföljningar genomförs minst årligen för samtliga brukare samt dokumenteras i enlighet med stadens riktlinje. Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Använda genomförandeplaner vid individuppföljningar i enlighet med stadens riktlinje. Rekommendationen är åtgärdad.</p> <p>Dokumentera hur brukarnas hemtjänstinsatser har fungerat efter genomförd individuppföljning. Rekommendationen kvarstår</p>	Delvis.	Nämnden har vidtagit åtgärder för att säkerställa att genomförandeplaner upprättas i samtliga ärenden, överens-stämmer med beställning samt används aktivt vid uppföljning av den enskildes insatser. Ytterligare åtgärder finns planerade för 2025.
<b>Årsrapport 2023</b>	<p><b>Systematiskt kvalitetsarbete i verksamheten (socialpsykiatri)</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa dokumentation av resultaten i genomförda egenkontroller. Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Säkerställa dokumentation av vilka åtgärder som har vidtagits för att säkra verksamhetens kvalitet med anledning av avvikelserna i genomförda egenkontroller. Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Utveckla redovisning av resultaten i genomförda egenkontroller i nämndens tertialrapporter. Rekommendationen kvarstår.</p>	Delvis.	Nämnden har vidtagit vissa åtgärder för att stärka det systematiska kvalitetsarbetet och dokumentation av genomförda kontroller. Enligt uppgift planeras ytterligare utvecklingsarbete under 2025.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
<b>Årsrapport 2023</b>	<p><b>Arbete med jämställdhetsanalys</b> Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att redovisning av verksamhetens utfall analyseras utifrån kön och att åtgärder föreslås för att minimera skillnader.</p> <p>Säkerställa tillräcklig kunskap och kompetens för att arbeta med jämställdhetsintegrering.</p>	Ja.	Nämnden har vidtagit åtgärder för att säkerställa att redovisning av verksamhetens utfall analyseras utifrån kön där det är relevant. Vidare har ett stödmaterial tagits fram för tjänsteutlåtagen och utbildningsinsatser planeras för det kommande året.
<b>Årsrapport 2022</b>	<p><b>Profilboenden</b> Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att individuppföljningar genomförs i enlighet med stadens riktlinjer.</p> <p>Säkerställa att det finns genomförandeplaner för alla brukare, i enlighet med stadens riktlinjer.</p>	Ja.	Nämnden har vidtagit åtgärder för att säkerställa att individuppföljning genomförs och att det finns genomförandeplaner för alla brukare. Ett pilotprojekt har genomförts där andelen genomförandeplaner har ökat markant till 100 %. Arbetssättet ska nu spridas till samtliga enheter.
<b>Årsrapport 2022</b>	<p><b>Förebyggande barnsäkerhetsarbete</b> Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Systematiskt följa upp barnsäkerhetsarbetet på övergripande nivå, bland annat genom att följa upp genomförda barnsäkerhetsronder samt rapporterade incidenter och tillbud som rör barnen.</p>	Ja.	Nämnden har vidtagit åtgärder för att säkerställa systematisk och regelbunden uppföljning av barnsäkerhetsarbetet på såväl övergripande som lokal nivå. Uppföljning sker regelbundet.
<b>Revisionsrapport nr 5/2019</b>	<p><b>Implementering av dataskyddsförordningen</b> Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Informationsklassa sina informationstillgångar.</p> <p>Regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.</p>	Ja.	Nämnden har vidtagit åtgärder för att säkerställa systematisk och regelbunden inventering av personuppgiftsbehandlingar. Vidare arbetar nämnden aktivt för att informationsklassa sina informationstillgångar.
<b>Årsrapport 2019</b>	<p><b>Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete inom äldreomsorgen</b> Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Nämnden bör även se till att väsentlighets- och riskanalys utarbetas och dokumenteras på avdelningsnivå, i enlighet med nämndens system för intern kontroll.</p> <p>Vidare rekommenderas nämnden se till att plan för egenkontroll utarbetas på enhetsnivå.</p>	Ja.	Nämnden har vidtagit åtgärder för att stärka arbetet med väsentlighets- och riskanalys samt utarbetat plan för egenkontroll på enhetsnivå.

## **Bilaga 3 Bedömningskriterier**

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektets ansvarstagande. Revisorerna kan:

- tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
- rikta anmärkning
- avstyrka att ansvarsfrihet beviljas

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

### **Verksamhet och ekonomi**

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

### **Bedömningskriterier**

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

### **Bedömning:**

#### **I allt väsentligt tillfredsställande**

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

#### **Delvis tillfredsställande**

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

#### **Inte tillfredsställande**

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.



## **Intern kontroll**

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt samt att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

## **Bedömningskriterier**

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

## **Bedömning**

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

### **I huvudsak tillräcklig**

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

### **Delvis tillräcklig**

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

### **Inte tillräcklig**

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

## **Räkenskaper**

Att nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Om stadens anvisningar strider mot lag eller god sed riktas kritiken mot kommunstyrelsen.

## **Bedömning**

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

### **Upprättade enligt anvisningar**

Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

### **Ej upprättade enligt anvisningar**

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.