

Årsredogörelse 2025

Stadsrevisionen



Stockholms
stad

Innehåll

Förord	3
Stadsrevisionens uppdrag och organisation	4
Stadsrevisionens bedömningar	8
Granskning 2025	18

Läsanvisning

I denna årsredogörelse redovisas stadsrevisionens bedömningar och i korthet ett urval av de granskningar som genomförts under 2025. För utförligare information hänvisas till de revisionsrapporter som finns på webbplatsen start.stockholm/revision.

Foto: Mattias Hamrén (omslag), Ryno Quantz, Mårten Sessler, Yanan Li, Lieselotte van der Meijs, Johann Wallnöfer, Issa Hassan, Sara Mac Key, Stefan Bohlin, Freepik.

Förord

Tredje året i mandatperioden har passerat. Innan kriget i Mellanöstern bröt ut fanns en förväntan hos flera, däribland regeringen och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), om att konjunkturen skulle ta fart under 2026. Ett starkare skatteunderlag skulle gynna stadens förutsättningar att driva verksamheten. För 2025 redovisar staden ett överskott om 3,7 mdkr. Resultatet räcker inte för att finansiera den omfattande investeringsverksamheten. Låneskulden fortsätter därför att öka och uppgick på balansdagen till cirka 85 mdkr. Finanspolicyens låneram har höjts med 50 mdkr sedan 2019.

Vi vill särskilt lyfta fram några av de områden som stadsrevisionen granskat under året. Vår granskning av barn och unga som placerats i familjehem visar att det tar lång tid innan socialtjänsten hittar ett lämpligt familjehem. Ofta får barn och unga vänta i över ett år. Här behövs krafttag för att ge barn och unga en trygg uppväxt.

Att äldreomsorgen kan erbjuda en meningsfull tillvaro för de som inte längre klarar av att bo hemma är angeläget. Vår granskning av om vård- och omsorgsboenden erbjuder social stimulans, aktiviteter och utevistelse visar att det finns en planering både för gemensamma aktiviteter och aktiviteter som anpassats till individen.

Alla aktiviteter genomförs dock inte av olika anledningar. Det är viktigt att stadsdelsnämnderna säkerställer att aktiviteter som planerats också i möjligaste mån genomförs.

Arbetet för att motverka oegentligheter och välfärdsbrott har fått allt större fokus, både i Stockholms stad och i övriga landet. Vi har bland annat granskat arbetet för att motverka arbetslivskriminalitet i byggprojekt. Granskningen visar att kommunfullmäktiges styrning inte har nått ut helt och hållet i organisationen. Att avtalsuppföljning generellt är ett utvecklingsområde har vi konstaterat även tidigare. Det är angeläget att avtal följs upp både vad gäller leverans, kvalitet, pris och seriositet.

Vi har också granskat samverkan inom stadsbyggnadsprocessen för att nå kommunfullmäktiges målsättning om 140 000 påbörjade bostäder till år 2035. Granskningen visar att det finns etablerade forum för samverkan mellan nämnder och de kommunala bostadsbolagen. Ett planeringsunderlag har tagits fram som underlag för att visa vilka projekt som är genomförbara. Planberedskapen för att möta framtida behov av bostäder, när konjunkturen väl vänder, har också utvecklats under senare år.



Björn Jansson
Ordförande grupp 1

Mia Sydow Mölleby
Ordförande grupp 2

Stefan Kindborg
Ordförande grupp 3

Stadsrevisionens uppdrag och organisation

Stadsrevisionen granskar på kommunfullmäktiges uppdrag all verksamhet som bedrivs av Stockholms stads nämnder och bolag. Granskning sker i den omfattning som följer av god revisions sed och i enlighet med kommunallag, aktiebolagslag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt stadsrevisionens reglemente. Utifrån resultatet av årets granskningar bedömer revisorerna om nämnderna och styrelserna fullgjort sina uppdrag.

Förtroendevalda revisorer

Kommunfullmäktige väljer 20 revisorer för att granska den verksamhet som kommunstyrelsen och nämnderna bedriver. Revisorerna är organiserade i tre grupper. Samtliga revisorer ingår i revisorsgrupp 1 och revisorsgrupp 2 eller 3.

- **Revisorsgrupp 1** granskar kommunstyrelsen, valnämnden och följer även den kommunala koncernen i sin helhet. Vidare upprättar revisorsgruppen en revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige tillsammans med underlag som summerar årets granskning.
- **Revisorsgrupp 2** granskar exploateringsnämnden, fastighetsnämnden, idrottsnämnden, kulturnämnden, kyrkogårdsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden, servicenämnden, stadsbyggnadsnämnden, trafiknämnden och utbildningsnämnden.
- **Revisorsgrupp 3** granskar samtliga stadsdelsnämnder, arbetsmarknadsnämnden, förskolenämnden, socialnämnden, äldrenämnden och överförmyndarnämnden.

Lekmannarevisorer

Ur gruppen förtroendevalda revisorer väljer kommunfullmäktige en lekmannarevisor för moderbolaget Stockholms Stadshus AB och en för respektive 16 helägda dotterbolag. Lekmannarevisorn granskar bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat samt den interna styrningen och kontrollen. Auktoriserade revisorer väljs vid bolagsstämman för att granska bolagets årsredovisning, räkenskaper och den interna kontrollen i de processer som ligger till grund för bolagets räkenskaper. Lekmannarevisorn och den auktoriserade revisorn samverkar.

Revisorskollegiet

Revisorskollegiet är administrativ nämnd till förvaltningen. Kommunfullmäktige väljer 5 ledamöter och 5 ersättare ur kretsen förtroendevalda revisorer.

Revisionskontor

Revisorerna har en egen förvaltning, revisionskontoret. Revisionskontorets yrkesrevisorer är sakkunniga biträden och genomför all granskning på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna eller lekmannarevisorerna. Revisionskontoret anlitar vid behov konsulter. Stadsrevisorn leder förvaltningens arbete.

Av kommunfullmäktige utsedda revisorer

Eva Aronsson (KD), förtroendevald revisor i grupp 1 och 2 samt suppleant för lekmannarevisor Micasa Fastigheter i Stockholm AB.

Thomas Bengtsson (MP), förtroendevald revisor i grupp 1 och 2 samt lekmannarevisor Bostadsförmedlingen i Stockholm AB.

Lola Bodin (V), förtroendevald revisor i grupp 1 och 3 samt lekmannarevisor AB Familjebostäder och Micasa Fastigheter i Stockholm AB.

Åke Dahlberg (S), förtroendevald revisor i grupp 1 och 3 samt lekmannarevisor Stockholm Vatten och Avfall AB.

Ulf Fridebäck (L), förtroendevald revisor i grupp 1 och 2 samt suppleant för lekmannarevisor AB Stockholmshem och Stockholms stads Parkerings AB.

Carolina Gomez Lagerlöf (S), förtroendevald revisor i grupp 1 och 2 samt lekmannarevisor Stockholm Business Region AB.

Elisabeth Grahn (M), förtroendevald revisor i grupp 1 och 2 samt suppleant för lekmannarevisor S:t Erik markutveckling AB.

Bengt Hansson (C), förtroendevald revisor i grupp 1 och 3 samt suppleant för lekmannarevisor Bostadsförmedlingen i Stockholm AB och Stockholm Globe Arena Fastigheter AB.

Kristina Henriksson Rimbark (S), förtroendevald revisor i grupp 1 och 3 samt lekmannarevisor Skolfastigheter i Stockholm AB.

Björn Jansson (S), förtroendevald revisor i grupp 1 och 3 samt lekmannarevisor Mässfastigheter i Stockholm AB/Stockholmsmässan AB, S:t Erik Markutveckling AB, Stockholm Globe Arena Fastigheter AB och Stockholms Stadshus AB.

Lena Karlsson (S), förtroendevald revisor i grupp 1 och 2 samt lekmannarevisor AB Stockholmshem.

Tobias Karlsson (SD), förtroendevald revisor i grupp 1 och 3.

Stefan Kindborg (M), förtroendevald revisor i grupp 1 och 3 samt suppleant för lekmannarevisor AB Familjebostäder, S:t Erik Försäkrings AB, Stockholms Stadshus AB och Stockholm Vatten och Avfall AB.

Jan Larsén (M), förtroendevald revisor i grupp 1 och 2 samt suppleant för lekmannarevisor AB Stokab, Mässfastigheter i Stockholm AB och Stockholm Business Region AB.

Eva Lundberg (MP), förtroendevald revisor i grupp 1 och 3 samt lekmannarevisor Kulturhuset Stadsteatern AB och Stockholms Stads Parkerings AB.

Maria Löfgren (S), förtroendevald revisor i grupp 1 och 3 samt lekmannarevisor S:t Erik försäkrings AB.

Staffan Olsson (M), förtroendevald revisor i grupp 1 och 3 samt suppleant för lekmannarevisor AB Svenska Bostäder och Stockholms Hamn AB.

Caroline Silverudd Lundbom (L), förtroendevald revisor i grupp 1 och 3 samt suppleant för lekmannarevisor Kulturhuset Stadsteatern AB och Skolfastigheter i Stockholm AB.

Mia Sydow Mölleby (V), förtroendevald revisor i grupp 1 och 2 samt lekmannarevisor AB Svenska Bostäder och Stockholms Hamn AB.

Stuart Ward (S), förtroendevald revisor i grupp 1 och 2 samt lekmannarevisor AB Stokab.



”

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagandet.

Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna. Med sin granskning och prövning bidrar revisionen till en effektiv verksamhet samt till att värna demokrati, mänskliga rättigheter och rättsäkerhet.

Ur God revisionsledning i kommunal verksamhet 2022, Sveriges Kommuner och Regioner

Stadsrevisionens bedömningar

Till Kommunfullmäktige i Stockholms stad

Revisionsberättelse för år 2025

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen och nämnder. Genom utsedda lekmannarevisorer har även den verksamhet som bedrivits i de kommunala bolagen granskats. Granskningen har utförts av sakkunniga, som biträder revisorerna.

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt lagar och föreskrifter. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som utförs inom nämnderna är tillräcklig. Vi ska också bedöma om årsbokslutet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Granskningen har utförts i enlighet med kommunallag, god revisionsd i kommunal verksamhet och stadsrevisionens reglemente samt med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vår granskning visar att stadens verksamhet i huvudsak har en följsamhet till lagstiftning och kommunfullmäktiges styrning. Kommunfullmäktiges mål för verksamheten uppnås dock inte till fullo. De största avvikelserna rör, i likhet med tidigare år, områdena bostäder samt klimat och miljö. Andra målsättningar som inte nås är bland annat kunskapsutveckling i grundskolan. Vad gäller socialtjänsten visar vår granskning att verksamheten både har svårt att svara upp mot krav i lagstiftning vad gäller handläggningstider och mot kommunfullmäktiges ambitioner. Vidare bedömer vi att det ekonomiska resultatet som redovisas i årsredovisningen är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat om för att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett ekonomiskt perspektiv. Investeringsverksamheten är fortsatt på en hög nivå. Det är därför angeläget att beslut om nya investeringar fattas utifrån väl genomarbetade beslutsunderlag.

Vår granskning visar att nämndernas interna kontroll i huvudsak är tillräcklig. Flera nämnder behöver dock stärka sitt internkontrollarbete. Exempel på områden där vår granskning visar på brister är avtalsuppföljning och socialtjänstens dokumentation av individärenden.

Årsredovisningen har i huvudsak upprättas i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av stadens och den kommunala koncernens resultat och ställning.

Vi bedömer att verksamheten delvis har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att verksamhetens interna kontroll i huvudsak varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige godkänner stadens årsredovisning för år 2025.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, samtliga nämnder och deras ledamöter.

Revisorerna 23 april 2026

Årsredovisning och räkenskaper

Kommunstyrelsen överlämnar varje år en årsredovisning till kommunfullmäktige. Revisorerna granskar om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer samt i enlighet med god redovisningssed.

Revisorernas bedömning

Kommunstyrelsens årsredovisning har i allt väsentligt upprättats i enlighet med regelverk. Räkenskaperna bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Investeringsredovisning i en kommun är komplext. Avvikelse har, i likhet med tidigare år, noterats. Både kommunstyrelsen och investerande nämnder behöver stärka uppföljning och kontroll av investeringsredovisningen. Den ekonomiska rapporteringen till nämnd och kommunstyrelse behöver förbättras för att ge en samlad bild av investeringsverksamheten. Ett annat exempel på avvikelse är att leasingavtal inte till fullo hanteras i enlighet med god redovisningssed.

Intern kontroll i den finansiella rapporteringen

För att säkerställa att räkenskaperna ger en rättvisande bild behöver underlag till bokföring och redovisning vara korrekta. Processer och rutiner ska vara utformade så att en tillräcklig intern kontroll uppnås. Årets granskning visar på några områden där kommunstyrelsen behöver stärka uppsikten över att nämnderna efterlever kommunfullmäktiges regelverk för ekonomisk förvaltning.

Granskningen visar att:

- Nämnderna behöver säkerställa att kontroller genomförs i enlighet med tillämpningsanvisningar för intern kontroll av lönehantering.
- Nämnderna behöver säkerställa att betalkort används i enlighet med anvisning samt att kommunfullmäktiges resepolicy efterlevs.
- Nämnderna, och några av bolagen, behöver säkerställa att register för anläggningstillgångar och korttidsinventarier är aktuella och fullständiga samt att avvikelser följs upp.
- Stadsdelsnämnderna behöver stickprovsvis granska utförare inom äldreomsorg för att minska risken för oegentligheter och välfärdsbrott.

Nämnder och bolagsstyrelser

För varje nämnd och bolag sammanfattats årets granskning i en rapport. Nedan beskrivs vilka bedömningar som revisorerna ska göra. På följande sidor redovisas bedömningar för 2025 per nämnd och bolag samt en kort kommentar om de avvikelser eller brister som identifierats.

Verksamhet och ekonomi

Revisorerna bedömer om den verksamhet som nämnden/bolaget ansvarar för bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Det innebär att bedöma om nämnden/bolaget uppnår kommunfullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet samt följer lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningsnivåerna är:

- ✔ *I huvudsak tillfredsställande.* Det kan finnas avvikelser som behöver åtgärdas eller rekommendationer från tidigare års granskningar som ännu inte har åtgärdats (grön markering).
- *Delvis tillfredsställande.* Det finns avvikelser/brister som behöver åtgärdas (gul markering).
- ✘ *Inte tillfredsställande.* Det finns allvarliga brister som behöver åtgärdas (röd markering).

Intern styrning och kontroll

Revisorerna bedömer om nämnden/bolaget har tillräcklig intern styrning och kontroll över verksamhet och ekonomi. Det innebär att bedöma om nämnden/bolaget genom sin styrning och systematiskt ordnade kontroller, med rimlig grad av säkerhet, säkerställer att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningsnivåerna är:

- ✔ *I huvudsak tillräcklig.* Det kan finnas avvikelser som behöver åtgärdas eller rekommendationer från tidigare års granskningar som ännu inte har åtgärdats (grön markering).
- *Delvis tillräcklig.* Det finns brister som behöver åtgärdas (gul markering).
- ✘ *Inte tillräcklig.* Det finns allvarliga brister som behöver åtgärdas (röd markering).

Räkenskaper

Revisorerna bedömer om räkenskaperna är rättvisande för staden och den kommunala koncernen.

De auktoriserade revisorerna bedömer om bolagens årsredovisning är upprättad i enlighet med årsredovisningslag och bokföringsnämndens allmänna råd samt om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömningsnivåerna är:

- ✔ *Rättvisande* (grön markering).
- ✘ *Ej rättvisande* (röd markering).

REVISORERNAS BEDÖMNINGAR ÅR 2025

	Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll
FACKNÄMNDER			
Arbetsmarknadsnämnden	✓	✓	✓
Exploateringsnämnden	●	✓	●
Fastighetsnämnden	✓	✓	●
Förskolenämnden	✓	✓	●
Idrottsnämnden	✓	✓	✓
Kommunstyrelsen	✓	✓	✓
Kulturnämnden	✓	✓	●
Kyrkogårdsnämnden	✓	✓	●
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	●	✓	✓
Servicenämnden	●	✓	✓
Socialnämnden	✓	✓	✓
Stadsbyggnadsnämnden	●	✓	✓
Trafiknämnden	✓	✓	●
Utbildningsnämnden	●	✓	●
Valnämnden	✓	✓	✓
Äldrenämnden	✓	✓	✓
Överförmyndarnämnden	✓	✓	✓
STADSELSNÄMNDER			
Bromma	✓	✓	●
Enskede-Årsta-Vantör	●	✓	✓
Farsta	✓	✓	●
Hägersten-Älvsjö	✓	✓	●
Hässelby-Vällingby	✓	✓	✓
Järva	●	✓	●
Kungsholmen	✓	✓	✓
Norra innerstaden	✓	✓	✓
Skarpnäck	✓	✓	✓
Skärholmen	●	✓	●
Södermalm	✓	✓	✓

REVISORERNAS BEDÖMNINGAR ÅR 2025

	Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Räkenskaper
MODERBOLAGET				
Stockholms Stadshus AB	✓	✓	✓	✓
DOTTERBOLAG				
AB Familjebostäder	✓	✓	●	✓
AB Stockholmshem	✓	✓	●	✓
AB Stokab	✓	✓	✓	✓
AB Svenska Bostäder	✓	✓	●	✓
Bostadsförmedlingen i Stockholm AB	✓	✓	✓	✓
Kulturhuset Stadsteatern AB	✓	✓	●	✓
Micasa Fastigheter i Stockholm AB	✓	✓	✓	✓
Mässfastigheter i Stockholm AB	✓	✗	●	✓
Skolfastigheter i Stockholm AB, SISAB	✓	✓	✓	✓
S:t Erik Försäkrings AB	✓	✓	✓	✓
S:t Erik Markutveckling AB	✓	✓	●	✓
Stockholm Business Region AB, SBR	✓	✓	✓	✓
Stockholm Globe Arena Fastigheter AB	●	●	✓	✓
Stockholms Hamn AB	✓	✗	●	✓
Stockholms Stads Parkerings AB	✓	✓	✓	✓
Stockholm Vatten och Avfall AB, SVOA	✓	✓	●	✓

KOMMENTAR TILL BEDÖMNINGAR

Nedan följer en kort redovisning av de avvikelser eller brister som ligger till grund för revisorer-
nas bedömningar. I föregående tabell har bedömningar avseende nämnder/bolag markerats
med färg. Grön färg betyder att inga väsentliga avvikelser har noterats och därför finns heller
ingen kommentar. På stadens webbplats start.stockholm finns en utförlig beskrivning i års-
rapporter för respektive nämnd/bolag.

Facknämnder

Exploateringsnämnden

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Måluppfyllelse. Inriktningsmålet ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla” uppfylls delvis. Avvikelse finns för indikatorer som rör bostadsbyggande.
- Följsamhet till regelverk gällande investeringskalkyler.
- Intern kontroll av ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA) inom entreprenad.
- Förebygga och upptäcka arbetslivskriminalitet i byggprojekt.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Fastighetsnämnden

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Underhåll av fastigheter.
- Intern kontroll av ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA) inom entreprenad.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Förskolenämnden

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Tillsyn av fysisk barnsäkerhet vid fristående förskolor.
- Systematiskt arbetsmiljöarbete.
- Hantering av allmänna handlingar (Stadsarkivets inspektion).

Kulturnämnden

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Följsamhet till kommunfullmäktiges riktlinjer avseende föreningsbidrag och kulturstöd.
- Intern kontroll av direktupphandlingar.
- Hantering av betalkort (First Card).
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Kyrkogårdsnämnden

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Underhåll av fastigheter.
- Förebyggande arbete mot oegentligheter.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Måluppfyllelse. Inriktningsmålet ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning” uppfylls delvis. Avvikelse finns för indikatorer som mäter utsläpp från transportsektorn.

Servicenämnden

I följande granskning har avvikelser noterats:

- Måluppfyllelse. Inriktningsmålet ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning” uppfylls delvis. Avvikelse finns för indikatorer som mäter ekologiska livsmedel och klimatpåverkan av livsmedelsinköp.

Stadsbyggnadsnämnden

I följande granskning har avvikelser noterats:

- Måluppfyllelse. Inriktningsmålet ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla” uppfylls delvis. Avvikelse finns för indikatorer som rör bostadsplanering.

Trafiknämnden

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Förebygga och upptäcka arbetslivskriminalitet hos leverantörer.
- Systematiskt arbetsmiljöarbete.
- Intern kontroll av ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA) inom entreprenad.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Utbildningsnämnden

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Måluppfyllelse. Inriktningsmålen ”Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden” och ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning” uppfylls delvis. Avvikelse finns för indikatorer som mäter elevernas kunskaper, ekologiska livsmedel samt klimatpåverkan från skolmåltider.
- Kunskapsutveckling i anpassad gymnasieskola.
- Avtalsuppföljning inom måltidsservice, lokalvård och skolskjuts.
- Uppföljande granskning. Flertal rekommendationer återstår att åtgärda.

Stadsdelsnämnder

Bromma

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Barnsäkerhet i förskolan.
- Följsamhet till kommunfullmäktiges riktlinjer avseende föreningsbidrag.
- Hantering av betalkort (First Card).
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Enskede-Årsta-Vantör

I följande granskning har avvikelser noterats:

- Måluppfyllelse. Inriktningsmålet ”Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden” uppfylls delvis. Avvikelse finns för indikatorer som rör äldreomsorg, förskola samt individ- och familjeomsorg.

Farsta

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Barnsäkerhet förskolan.
- Avtalsuppföljning.
- Följsamhet till kommunfullmäktiges riktlinjer avseende föreningsbidrag.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Hägersten-Älvsjö

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Placeringen av barn och unga i familjehem.
- Meningsfull tillvaro vid vård- och omsorgsboenden.
- Skyddade personuppgifter.
- Följsamhet till kommunfullmäktiges riktlinjer avseende föreningsbidrag.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Järva

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Måluppfyllelse. Inriktningsmålet ”Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden” och ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning” uppfylls delvis. Avvikelse finns för indikatorer som rör äldreomsorg, individ- och familjeomsorg, stöd och service till personer med funktionsnedsättning, trygghet samt ekologiska inköp.
- Placering av barn och unga i familjehem.
- Avtalsuppföljning.
- Systematiskt arbetsmiljöarbete.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Skärholmen

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Måluppfyllelse. Inriktningsmålet ”Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden” uppfylls delvis. Avvikelse finns för indikatorer som rör äldreomsorg, individ- och familjeomsorg samt trygghet.
- Placering av barn och unga i familjehem.
- Avtalsuppföljning.
- Skyddade personuppgifter.
- Behörigheter till socialtjänstens verksamhetssystem.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Bolag**AB Familjebostäder**

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Systematiskt brandskyddsarbete.
- Inomhusmiljö.
- Slutredovisning av investeringar.
- Intern kontroll för att säkerställa lag- och regelefterlevnad.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

AB Stockholms hem

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Systematiskt brandskyddsarbete.
- Inomhusmiljö.
- Cirkulation av bygg- och rivningsmaterial samt avfall.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

AB Svenska Bostäder

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Systematiskt brandskyddsarbete.
- Inomhusmiljö.
- Intern kontroll för att säkerställa lag- och regelefterlevnad.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Kulturhuset Stadsteatern AB

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Avtalsförvaltning.
- Systematiskt brandskyddsarbete.
- Efterlevnaden av kommunfullmäktiges riktlinjer för representation.
- Hantering av inventarier.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer avseende dataskyddsförordningen återstår att åtgärda.

Mässfastigheter i Stockholm AB /Stockholmsmässan AB

I följande granskningar har brister/avvikelser noterats:

- Ekonomi. Bolaget når inte kommunfullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen (ca 18 procent av omsättningen) förklaras i huvudsak av att bolaget inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att minska fasta kostnader.
- Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

S:t Erik Markutveckling AB

I följande granskningar har avvikelser noterats:

- Styrning av investeringsprojekt.
- Intern kontroll vid hantering av fakturor.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Stockholm Globe Arena Fastigheter AB

I följande granskningar har brister/avvikelser noterats:

- Måluppfyllelse. Inriktningsmål ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimat-omställning” uppfylls delvis. Avvikelser finns för indikatorer som mäter elproduktion baserad på solenergi samt energieffektiviseringar.
- Ekonomi. Bolaget når inte kommunfullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen är cirka 6 procent av bolagets omslutning.

Stockholms Hamn AB

I följande granskningar har brister/avvikelser noterats:

- Ekonomi. Bolaget når inte kommunfullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen förklaras av att värdet på Stockholm Norviks Hamn har skrivits ned. Exklusive nedskrivning uppnås årets resultatkrav.
- Fysiska och digitala behörigheter samt åtkomstkontroll.
- Systematiskt arbetsmiljöarbete.
- Systematiskt brandskyddsarbete.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.

Stockholm Vatten och Avfall AB (SVOA)

I följande granskningar har brister/avvikelser noterats:

- Förebygga och upptäcka arbetslivskriminalitet i byggprojekt.
- Slutrapportering av investeringsprojekt.
- Systematiskt arbetsmiljöarbete.
- Intern kontroll av maskiner och inventarier.
- Uppföljande granskning. Rekommendationer återstår att åtgärda.



Granskning 2025



Årets granskningar

Stadsrevisionen granskar varje år stadens verksamhet. Vad som granskas prioriteras utifrån en bedömning av risk och väsentlighet samt med hänsyn till vad som granskats tidigare år. Risk betyder i detta sammanhang risk för att verksamheten inte lever upp till lagstiftning, kommunfullmäktiges mål och beslut eller risk för brister i den interna styrningen och kontrollen. I detta avsnitt redovisas i korthet ett urval av de granskningar som har genomförts under 2025.

Pedagogisk verksamhet

Kränkande behandling och diskriminering i förskolan (rapport nr 3)

Följsamheten till lagens krav behöver förbättras.

Kränkande behandling och diskriminering får enligt både skollag och diskrimineringslag inte förekomma i förskolan. En granskning av stadsdelsnämnderna Enskede-Årsta-Vantörs, Norra innerstadens samt Skarpnäcks förebyggande och åtgärdande arbete inom området har därför genomförts.

Granskningen visar att:

- Det finns rutiner och arbetssätt för att anmäla, utreda och åtgärda kränkande behandling och diskriminering.
- Systematisk uppföljning av arbetet mot kränkande behandling och diskriminering genomförs inte i tillräcklig utsträckning.
- Det utsatta barnet hördes i hälften av de utredningar som granskats. I övriga utredningar saknades motivering till varför barnet inte hörts.
- Beslut om utredning rapporteras inte till nämnd i enlighet med regelverk.

Barnsäkerhet i förskolan

Uppföljning och tillsyn behöver förbättras.

Förskoleverksamhetens arbete för att minska risken för brand eller andra skador har granskats utifrån kommunfullmäktiges riktlinje Säker förskola. Granskningen omfattar stadsdelsnämnderna Bromma, Farsta och Skärholmen samt förskolenämnden. Förskolenämnden utövar tillsyn över de fristående förskolorna.

Granskningen visar att:

- Det finns rutiner och handlingsplaner för barnsäkerhetsarbetet.
- Farsta och Skärholmens stadsdelsnämnder genomför årliga barnsäkerhetsronder.
- Bromma stadsdelsnämnd har ett pågående utvecklingsarbete för att förbättra barnsäkerhetsarbetet, bland annat med avseende på barnsäkerhetsronder.
- Bromma och Farsta stadsdelsnämnder behöver säkerställa att det systematiska brandskyddsarbetet dokumenteras.
- Inomhustemperaturer följs inte upp i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinje.
- Förskolenämndens tillsyn av den fysiska barnsäkerheten har inte dokumenterats i tillräcklig utsträckning.

Förutsättningar för pedagogiskt ledarskap

Rektors mandat är tydligt.

Rektorer har enligt skollagen ansvar för att leda det pedagogiska arbetet i skolan. Som chef i Stockholms stad ansvarar rektorerna även för ekonomi, personal och andra verksamhetsfrågor. En granskning har genomförts för att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer att grundskolerektorerna ges förutsättningar för att utöva både sitt pedagogiska ledarskap och chefsuppdrag.

Granskningen visar att:

- Rektorns roll och mandat i organisationen är tydlig.
- Rollen som biträdande rektor behöver förtydligas.
- Rektorerna har relevant utbildning för uppdraget.
- Den centrala förvaltningen ger stöd till rektorerna avseende det pedagogiska uppdraget, ekonomi och personalfrågor. Stödet inom fastighets- och lokalfrågor kan dock enligt rektorerna förbättras.
- Uppföljning av rektorernas förutsättningar att utföra det pedagogiska uppdraget behöver förbättras.

Anpassad gymnasieskola

Tillgången till goda lärmiljöer är ett utvecklingsområde.

Den anpassade gymnasieskolan ska ge elever med intellektuell funktionsnedsättning en för dem anpassad utbildning. Krav ställs på flexibilitet, bemötande, personalnärvaro och fysisk miljö. Utbildningsnämnden har granskats utifrån ett antal grundläggande krav i skolförfattningar och läroplan.

Granskningen visar att:

- Utbildning och undervisning bedrivs i huvudsak på ett sätt som främjar elevernas kunskapsutveckling.
- Individanpassade lärmiljöer är en utmaning utifrån begränsningar i lokaler och ett ökat antal elever.
- Åtgärder behövs för att öka andelen behöriga lärare med kunskap om olika funktionsnedsättningar.
- Uppföljning och analys behöver utvecklas för att öka kunskapen om vilka faktorer som bidrar till elevernas trygghet och studiero samt för att ge en samlad bild över utbildningens kvalitet.



Socialtjänst

Placering av barn och unga i familjehem (rapport nr 4)

Väntetiden för familjehemsplacering är lång.

En granskning har genomförts med avseende på om barn och unga som placeras i familjehem får det stöd som de har behov av. Granskningen omfattar stadsdelsnämnderna Hägersten-Älvsjö, Järva och Skärholmen samt socialnämnden.

Granskningen visar att:

- Det råder brist på familjehem. I väntan på att hitta lämpliga familjehem placeras barn och ungdomar i jourhem.
- Väntetiden för placering i familjehem överskrider avsevärt de sex månader som socialtjänstlagen anger som tidsgräns.
- Kontroller av tilltänkta familjehem genomförs före placering, men inte på ett systematiskt sätt under pågående placering.
- Genomförandeplaner saknas i flera ärenden. I de planer som finns saknas i flera fall uppgifter om vårdens innehåll.
- Stadsdelsnämnderna följer upp hur placerade barn och ungdomar har det i familjehemmet genom regelbundna besök och samtal.

Stöd till arbete eller studier (LSS)

Insatsen följs upp.

Arbetsmarknadsinsatsen IWork är ett individanpassat stöd som riktar sig till personer som omfattas av lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och som vill arbeta eller studera. Stödet ges enligt socialtjänstlagen. En granskning har genomförts som omfattar hur stadsdelsnämnderna Farsta och Kungsholmen följer upp insatsen när den ges till unga vuxna.

Granskningen visar att:

- Uppföljningsmöten genomförs med enskilda personer under pågående insats och vid förändrade beslut.
- Mötena omfattar en genomgång av om den enskilde är nöjd med insatsen utifrån uppsatta mål. Vid

mötet deltar den enskilde, ansvarig handläggare vid stadsdelsnämnden och arbetscoach från arbetsmarknadsnämnden. Om den enskilde önskar kan uppföljningen genomföras enbart med ansvarig handläggare.

Vård och omsorg vid demenssjukdom (rapport nr 2)

Individuppföljningen brister.

Vård och omsorg vid demenssjukdom har granskats med avseende på om de nationella riktlinjerna och kommunfullmäktiges uppdragsbeskrivningar efterlevs. Granskningen omfattar vård och omsorg som utförs inom den kommunala hemtjänsten samt vid vård- och omsorgsboenden. Stadsdelsnämnderna Farsta och Norra innerstaden samt äldre- och vårdnämnden ingår i granskningen.

Granskningen visar att:

- Vården och omsorgen för den enskilde personen tar sin utgångspunkt i riktlinjer och uppdragsbeskrivningar.



- Vård- och omsorgsboendena behöver registrera beteendemässiga och psykiska symptom vid demenssjukdom för att i tidigt skede fånga upp behov av insatser.
- Genomförandeplaner behöver i högre utsträckning upprättas för varje individ och regelbundet följas upp.
- Samverkan med Region Stockholm avseende samordnad individuell plan (SIP) brister. Det är angeläget att stadsdelsnämnderna och äldrenämnden utvecklar former för samverkan med regionen för att säkerställa god vård och omsorg.

Fast omsorgskontakt

Resultatet varierar mellan nämnderna.

Det finns sedan 2023 krav i socialtjänstlagen på att en brukare inom hemtjänsten ska ha tillgång till en fast omsorgskontakt där kontaktpersonen är utbildad undersköterska. En granskning av om brukare har tillgång till en fast omsorgskontakt har genomförts i stadsdels-



nämnderna Bromma, Enskede-Årsta-Vantör och Södermalm samt äldrenämnden. Granskningen omfattar kommunala utförare.

Granskningen visar att:

- Brukare inom hemtjänsten i Bromma och Södermalm har tillgång till en fast omsorgskontakt i enlighet med socialtjänstlagen.
- I Enskede-Årsta-Vantör har flera brukare kontaktpersoner som saknar undersköterskeutbildning.
- I Södermalm förekommer att uppgifter om fast omsorgskontakt saknas i genomförandeplanerna.
- Äldrenämnden behöver stärka uppföljningen av kompetenskrav för fast omsorgskontakt.

Förebygga risk för fallskador

Arbetet kan utvecklas.

Fallolyckor är vanliga bland äldre personer och kan orsaka skador, förlorad självständighet, försämrad livskvalitet och dödsfall. Arbetet för att förebygga fallskador vid kommunala vård- och omsorgsboenden har därför granskats. Granskningen omfattar stadsdelsnämnderna Kungsholmen, Skärholmen och Södermalm samt äldrenämnden.

Granskningen visar att:

- Stadsdelsnämnderna Kungsholmen och Södermalm har ett systematiskt arbete för att förebygga fallskador.
- Skärholmens stadsdelsnämnd behöver säkerställa att det av den enskildes hälsoplan framgår vilka åtgärder som ska vidtas för att minska risken för fallskador och att åtgärderna också följs upp.
- Äldrenämnden bör följa upp det fallförebyggande arbete som genomförs vid vård- och omsorgsboenden.

Meningsfull tillvaro vid vård- och omsorgsboenden

Aktiviteter behöver genomföras i högre utsträckning.

Av socialtjänstlagen framgår att äldre personer ska ha möjlighet till en aktiv och meningsfull tillvaro i gemenskap med andra. För att brukare som bor i vård- och omsorgsboenden ska uppleva en meningsfull tillvaro genomförs olika aktiviteter. En granskning som om-

fattar kommunala utförare i stadsdelsnämnderna Bromma, Enskede-Årsta-Vantör, Hägersten-Älvsjö och Norra innerstaden har genomförts.

Granskningen visar att:

- Det finns dokumenterade rutiner för hur boendena ska arbeta för att skapa en meningsfull tillvaro för brukarna.
- Vård- och omsorgsboendena erbjuder både individuellt anpassade aktiviteter och aktiviteter som riktar sig till alla som bor på boendet.
- Av genomförandeplanen framgår vilka aktiviteter som är aktuella för den enskilde brukaren. Aktiviteterna genomförs dock inte fullt ut.
- Av stadsdelsnämndernas dokumentation framgår att uppföljning av om tillvaron upplevs som meningsfull sällan genomförs varken på individnivå eller samlat för boendet.

Hantering av behörigheter

Den interna kontrollen behöver utvecklas.

I likhet med tidigare år har stadsdelsnämndernas arbete för att säkerställa att obehöriga inte har tillgång till skyddad information i socialtjänstens verksamhetssystem granskats. För 2025 omfattar granskningen stadsdelsnämnderna Hägersten-Älvsjö, Norra innerstaden och Skärholmen.

Granskningen visar att:

- Det finns en struktur och systematik för att hantera behörigheter.
- Personal som arbetar vid flera enheter kan i vissa fall ha tillgång till mer information än vad som behövs för arbetet.
- Det finns rutiner för egenkontroll av behörigheter. Dock finns ingen uppföljning av att eventuella felaktigheter som identifieras också åtgärdas.

Oegentligheter och välfärdsbrott

Att motverka arbetslivskriminalitet (rapport nr 7)

Riskarbetet behöver stärkas.

Exploateringsnämnden och Stockholm Vatten och Avfall AB har granskats med avseende på hur arbetslivskriminalitet i byggprojekt upptäcks och förebyggs. Kommunfullmäktige har i program för inköp tydliggjort hur arbetet mot välfärdsbrottslighet i upphandling och inköp ska bedrivas.

Granskningen visar att:

- Det finns inga mål och aktiviteter avseende arbetslivskriminalitet i verksamhetsplaneringen.
- Arbetet med att identifiera risker och tillhörande åtgärder behöver stärkas.
- Det finns generella villkor och krav i avtal för att motverka arbetslivskriminalitet. Kraven har dock inte anpassats utifrån risk i enlighet med programmet.
- Uppföljning och kontroller av leverantörer och avtalsefterlevnad genomförs men arbetet anpassas inte utifrån risk.

Förebyggande arbete mot oegentligheter

Det finns förbättringsområden.

I likhet med tidigare år har det förebyggande arbetet mot oegentligheter granskats. För 2025 har granskningen omfattat Bromma stadsdelsnämnds, kyrkogårdsnämndens och servicenämndens arbete.

Granskningen visar att:

- Nämnderna till viss del bedriver ett förebyggande arbete. Arbetet med riskanalys och intern kontroll behöver dock stärkas.
- Det finns en medvetenhet om vikten av att minska risken för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.
- Medarbetare har kännedom om de rutiner och styrdokument som finns för att styra arbetet.

- Information och utbildning inom området behöver förbättras.
- Visselblåsarfunktionen är känd men hur rapportering går till upplevs vara otydligt.
- Det finns risk för att väsentliga risker inte identifieras och omhändertas på enhetsnivå.

Föreningsbidrag och kulturstöd till föreningar

Få kontroller genomförs.

Stockholm stad ger varje år bidrag till den ideella sektorn. En granskning av om föreningsbidrag och kulturstöd till föreningar hanteras i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinje har därför genomförts. Granskningen omfattar stadsdelsnämnderna Bromma, Farsta och Hägersten-Älvsjö samt kulturnämnden och äldrenämnden.

Granskningen visar att:

- Seriositetsprovning av föreningar och deras företrädare genomförs inte på ett systematiskt sätt.
- Uppföljningen av bidrag och stöd omfattar inte kontroller av hur bidragen används, exempelvis genom granskning av fakturor.
- Kulturnämnden genomför verksamhetsbesök. Övriga nämnder genomför inte verksamhetsbesök i tillräcklig omfattning.
- De kontroller av föreningar som genomförs dokumenteras inte i tillräcklig utsträckning.
- Kulturnämnden tar del av återrapportering avseende kulturstöd. Övriga nämnder erhåller ingen återrapportering av föreningsbidrag.



Bygga och bo

Samverkan för ökat bostadsbyggande (rapport nr 8)

Former för samverkan har utvecklats under senare år.

Samverkan mellan nämnder och bolag är avgörande för framdrift i alla skeden av stadsbyggnadsprocessen. En granskning av hur exploateringsnämnden, stadsbyggnadsnämnden, AB Familjebostäder och AB Svenska Bostäder samverkar för att nå det långsiktiga bostads-målet om 140 000 påbörjade bostäder till 2035 har därför genomförts.

Granskningen visar att:

- Det finns etablerade forum för samverkan mellan förvaltningarna och bostadsbolagen.
- Exploateringsnämnden och stadsbyggnadsnämnden arbetar strukturerat med analyser av bland annat marknadsdjup, efterfrågan på bostäder, bostadspotential och planberedskap.
- Det finns en diskrepans mellan marknadsdjup och det antal bostäder som har initierats i de fyra geografiska fokusområdena.
- Planberedskapen för att möta framtida behov av bostäder har utvecklats under senare år.

Platssamverkan för ökad trygghet

Flera aktörer samverkar.

Kommunfullmäktige anger i budget att samtliga stadsdelsnämnder ska arbeta med platssamverkan. Platssamverkan innebär att flera aktörer såsom staden, polis, företagare och ideella sektorn gemensamt arbetar för att öka tryggheten på en specifik geografisk plats. En granskning har genomförts i stadsdelsnämnderna Hässelby-Vällingby och Järva då den upplevda tryggheten i dessa stadsdelsområden ligger långt under kommunfullmäktiges målsättning.

Granskningen visar att:

- Det finns en organisation och etablerade arbetssätt för båda stadsdelsområdena.
- Arbetet följer kommunfullmäktiges modell för platssamverkan.
- Effekter av platssamverkan är svåra att härleda.

Försäljning av mark

Beslut fattas av rätt instans.

En granskning av om exploateringsnämnden säkerställer att gällande regelverk efterlevs vid försäljning av mark har genomförts. Exploateringsnämnden ansvarar för förvaltning och exploatering av mark inom stadens geografiska gräns samt för ärenden som rör förvärv, överlåtelse eller upplåtelse av fastigheter, tomträtter och andra nyttjanderätter. För att minska risken för otillbörligt gynnande är det angeläget att regelverket efterlevs.

Granskningen visar att:

- Nämnden har beslutat om en policy som reglerar formerna för försäljning av mark. Det pågår ett arbete med att revidera policyn för att säkerställa att det finns en samstämmighet med övriga styrdokument.
- Anbudsförfarande och värdering har skett i enlighet med policyn och andra styrande dokument.



- Beslut om markförsäljning är fattade av rätt instans.
- Dokumentation av värdering och bedömning av principiell beskaffenhet behöver förbättras.

Tillsynsansvar enligt plan- och bygglagen

Handläggningstiden är lång.

Stadsbyggnadsnämndens tillsynsansvar ska bland annat bidra till en säker och fungerande byggd miljö samt bevarade kulturvärden. En granskning har genomförts av om tillsynen sker i enlighet med plan- och bygglagen.

Granskningen visar att:

- Nämnden har beslutat om en tillsynsplan.
- Det finns rutiner och en digital handbok som stöd i handläggningen.
- Handläggningstiden överskrider i flera fall förvaltningslagens gräns om sex månader, vilket kan påverka rättssäkerheten..

Cirkulär hantering av material och avfall (rapport nr 1)

Cirkulariteten kan öka.

Avfall från byggnationer och rivningsprojekt utgör den största delen av den totala avfallsmängden för kommunkoncernen. En övergång till cirkulära flöden av avfall och rivningsmaterial krävs för att uppnå ett fossilfritt Stockholm år 2040 enligt kommunfullmäktiges miljöprogram. Exploateringsnämnden, AB Stockholms-hem och Stockholm Vatten och Avfall AB har granskats avseende hantering av material och avfall.

Granskningen visar att:

- Material från rivning och byggnation hanteras i enlighet med krav i lag, men inte utifrån kommunfullmäktiges mål om cirkularitet.
- Cirkulära flöden är inte integrerade i investeringsprocessen.
- Statistikinsamling avseende bygg- och rivningsavfall är frivillig och det går därför inte att följa om mängden avfall minskar i enlighet med miljömål.
- Arbetet bedrivs utan tydlig samordning.

Underhåll av fastigheter (rapport nr 5)

Nämnderna behöver utveckla sitt arbete.

En granskning har genomförts för att bedöma om fastighetsnämnden och kyrkogårdsnämnden samt Micasa Fastigheter i Stockholm AB och Skolfastigheter i Stockholm AB (SISAB) säkerställer att underhåll genomförs för att bibehålla fastigheternas funktion för verksamheten.

Granskningen visar att:

- Det finns inte något övergripande samarbete, gemensamma arbetssätt eller systemstöd inom den kommunala koncernen.
- Respektive nämnd och bolag organiserar, systematiserar och utför underhåll utifrån de förutsättningar som råder för respektive fastighetsbestånd.
- Micasa och SISAB har antagit underhållsstrategier som styr inriktningen för respektive bolags arbete. Motsvarande styrdokument saknas för fastighetsnämnden och kyrkogårdsnämnden.
- Micasa och SISAB bedriver i huvudsak ett tillräckligt underhållsarbete.
- Fastighetsnämnden och kyrkogårdsnämnden behöver bland annat säkerställa att det finns underhållsplaner för samtliga fastigheter.

Inomhusmiljö

Det finns kända brister.

En granskning har genomförts av det systematiska arbetet för att förhindra och åtgärda olägenheter i inomhusmiljöer. Granskningen omfattar miljö- och hälsoskyddsnämnden, AB Familjebostäder, AB Stockholmshem, AB Svenska Bostäder, Micasa Fastigheter i Stockholm AB och Skolfastigheter i Stockholm AB (SISAB).

Granskningen visar att:

- Fastighetsbolagen har rutiner och arbetssätt för att övervaka och åtgärda brister i inomhusmiljön. Åtgärder behöver dock dokumenteras i högre utsträckning.
- Brister i inomhusmiljön är i vissa fall svåra eller dyra att åtgärda om det inte sker i samband med större

underhållsåtgärder som exempelvis stambyte. Det leder ibland till fördröjningar eller tillfälliga åtgärder för drabbade hyresgäster.

- Miljö- och hälsoskyddsnämnden gör regelbunden tillsyn av fastighetsägares egenkontroller samt fastigheters skick. På förekommen anledning har nämnden beslutat att tillsyn av vård- och omsorgsboenden ska öka.

Bostadsanpassningsbidrag

Beloppsgränserna i delegationsordningen bör ses över.

Bidrag för bostadsanpassning regleras i lag och ska ge personer med funktionsnedsättning möjlighet till ett självständigt boende. En granskning av stadsbyggnadsnämndens handläggning har genomförts.

Granskningen visar att:

- Handläggningsprocessen är väl förankrad i organisationen.
- Delegationsordningen är tydlig men beloppsgränserna är höga i förhållande till de beslut som fattas.
- Systematiska egenkontroller saknas av att utbetalningar sker enligt rutin.

Investeringsstyrning

Stockholms Framtida Dricksvattenförsörjning (SFV)

Programkonstruktionen innebär risker.

Kommunfullmäktige beslutade 2018 om en programbeställning för att säkra dricksvattenförsörjningen fram till år 2050. Stockholm Vatten och Avfall AB (SVOA) har granskats avseende ärendebereidning inför beslut om uppdaterad programbeställning hösten 2025.

Granskningen visar att:

- Underlag för beslut i kommunfullmäktige har i huvudsak varit tillräckliga avseende ambitionsnivå och effektmål.
- Beslutet omfattar inte vilka investeringsprojekt som ska ingå i programmet eller någon investeringsram för programmet.
- De så kallade invalsmechanismerna, mekanismer som styr vilka investeringsprojekt som ska ingå i programmet, behöver definieras på ett tydligare sätt.
- Programmets konstruktion innebär risk för att förtroendevalda över tid kommer få svårt att styra och säkerställa kostnadskontroll av programmet.

Slutredovisning av investeringsprojekt

Slutredovisningar tas fram men redovisas ibland sent.

I enlighet med kommunfullmäktiges styrning ska det för större investeringsprojekt tas fram en slutredovisning/slutrapport som lämnas till nämnd/bolagsstyrelse och därefter anmäls till kommunstyrelsen/koncern-



styrelsen. En granskning har genomförts som omfattar fastighetsnämnden, trafiknämnden, AB Familjebostäder och Stockholm Vatten och Avfall AB (SVOA).

Granskningen visar att:

- Slutredovisningar/slutrappporter finns i huvudsak för större projekt.
- Det framgår inte tydligt i regelverk när slutredovisningar/slutrappporter ska tas fram och redovisas för nämnd/bolagsstyrelse.
- I samband med att projekt avslutas genomförs ett arbete för att ta tillvara de erfarenheter som gjorts. Granskade nämnder och bolag genomför erfarenhetsåterföringen på olika sätt och i olika omfattning.

Investeringskalkyler och riskhantering

Utvecklingsarbete pågår.

I enlighet med kommunfullmäktiges styrning ska det för investeringsprojekt finnas en investeringskalkyl som beaktar risker. Exploateringsnämnden och trafiknämnden har granskats avseende kalkylering och riskhantering för investeringsprojekt där kommunfullmäktige under 2025 fattat ett genomförandebeslut.

Granskningen visar att:

- Nämnderna har projekthandböcker som beskriver hur investeringskalkyler och risker ska hanteras. De vägledningar som finns är dock inte tillräckligt tydliga som anvisning för hur identifierade risker ska kalkyleras.
- Spårbarheten mellan genomförda riskanalyser och kalkylpåslag för risker behöver förbättras.
- Det pågår ett utvecklingsarbete för hur risker ska hanteras när investeringskalkyler tas fram.

Övrig granskning

Trygghet på fritidsgårdar (rapport 6)

Det finns ett förebyggande arbete.

Granskningen omfattar trygghet i bemärkelsen att fritidsgårdarna är fria från droger, kriminalitet och påverkan från kriminella gäng. Vidare att barn och unga som visar tecken på att fara illa uppmärksammas. Stadsdelsnämnderna Hässelby-Vällingby, Järva och Södermalm samt kulturnämnden har ingått i granskningen.

Granskningen visar att:

- Medarbetare erbjuds regelbundet utbildning i trygghetsskapande arbete.
- Rutiner finns för att inrymma och utrymma lokaler. Rutinerna har dock inte övats.
- Vid rekrytering av personal uppges att kontroller ur Polismyndighetens belastningsregister genomförs. Kontroller dokumenteras dock inte.
- Uppföljningen av fritidsgårdar som bedrivs i annan regi behöver utvecklas.
- Det finns risk för att fritidsgårdar inte anmäler oro för att barn far illa.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Uppföljning och dokumentation behöver stärkas.

Enligt arbetsmiljölagen ska arbetsgivare undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall i arbetet förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås. En granskning har genomförts som omfattar Järva stadsdelsnämnd, arbetsmarknadsnämnden, förskolenämnden, trafiknämnden, överförmyndarnämnden, Stockholms Hamn AB samt Stockholm Vatten och Avfall AB.

Granskningen visar att:

- I huvudsak finns en styrning av arbetsmiljöarbetet genom mål och aktiviteter.
- Utbildningar inom arbetsmiljöarbetet genomförs men arbetssätt för att riskbedöma verksamheten samt för att ta fram handlingsplaner behöver utvecklas.
- Uppföljningen av att åtgärder för att hantera brister i arbetsmiljön ger önskat resultat behöver stärkas.

- Anvisningar behöver på ett tydligare sätt klargöra hur arbetsmiljöarbetet ska dokumenteras.

Systematiskt brandskyddsarbete

Arbetet behöver utvecklas.

En granskning av det systematiska brandskyddsarbetet vid AB Familjebostäder, AB Stockholms hem, AB Svenska Bostäder, Kulturhuset Stadsteatern AB och Stockholms Hamn AB har genomförts.

Granskningen visar att:

- Styrdokument finns men behöver aktualitetsprövas.
- Fördelningen av ansvar i vissa delar är otydligt.
- Inventeringen av risker behöver systematiseras och analyseras.
- Det saknas en bolagsövergripande uppföljning och analys som grund för utveckling av det förebyggande systematiska brandskyddsarbetet.

Avtalsuppföljning

Arbetet med avtalsuppföljning behöver generellt stärkas.

En granskning av hur nämnderna följer upp avtal för att säkerställa att leverantörer utför sina uppdrag till de priser och den kvalitet som avtalats har genomförts. Granskningen omfattar stadsdelsnämnderna Farsta, Järva och Skärholmen samt arbetsmarknadsnämnden.

Granskningen visar att:

- Upphandlingsplaner upprättas inte i samband med att upphandling sker.
- Avtalsuppföljning genomförs men dokumenteras inte alltid.
- Det saknas kontroller av att avtalsuppföljning har genomförts.

Uppföljning av rekommendationer

Stadsrevisionen lämnar rekommendationer utifrån de brister eller utvecklingsområden som identifierats i granskningar. Rekommendationerna följs upp kommande år för att stämma av om verksamheten vidtagit åtgärder i linje med lämnade rekommendationer. Årets uppföljning visar att nämnder och bolagsstyrelser generellt vidtar åtgärder utifrån de rekommendationer som revisionen lämnat. Utvecklingsarbetet tar dock olika lång tid beroende på vad rekommendationen avser. Nedan redovisas ett urval av de uppföljningar som genomförts.

Kontroller för att motverka oseriösa leverantörer

I Stockholms stad är varje nämnd och bolagsstyrelse en upphandlande myndighet. Kommunfullmäktige har på ett tydligt sätt uttryckt att nämnder och bolag endast ska göra affärer med seriösa aktörer. Stadsrevisionen granskade därför 2024 hur så kallade seriositetskontroller används för att identifiera oseriösa företag. Företag kan agera oseriöst på olika sätt, exempelvis genom att inte betala skatter och avgifter eller genom att inte följa de lagar som finns avseende bland annat arbetsmiljö, kvalitet och tillstånd. Granskningen omfattade kommunstyrelsen, fastighetsnämnden, servicenämnden och Skolfastigheter i Stockholm AB (SISAB). Stadsrevisionens samlade bedömning var att arbetet med seriositetskontroller behövde utvecklas.

Under 2025 har en uppföljning av de rekommendationer som lämnades i granskningen genomförts. Uppföljningen visar att åtgärder har vidtagits. Bland annat har kommunstyrelsen tagit fram en vägledning för arbetet med seriositetskontroller. Vägledningen finns tillgänglig för alla medarbetare på intranätet. Servicenämnden har påbörjat ett utvecklingsarbete där bland annat den nya vägledningen använts som ett underlag och verksamhets specifika rutiner håller på att tas fram. Servicenämnden har också utökat uppdraget för funktionen för inköpssupport. Inköpssupporten har fått i uppdrag att stödja medarbetare i nämnder och bolag som upptäcker något som avviker eller verkar misstänkt när det gäller stadens leverantörer. Även fastighetsnämnden och SISAB har genomfört ett utvecklingsarbete för att stärka avtalsuppföljningen och där kontroller av seriositet är en del.

Genomförandeplaner i hemtjänsten

En genomförandeplan är ett styrdokument som beskriver hur beviljade insatser ska utföras i praktiken. Syftet är att säkerställa att insatserna utformas efter brukarens behov, önskemål och förutsättningar. Stadsrevisionen har i flera granskningar under senare år, granskat om stadsdelsnämndernas arbete med genomförandeplaner sker i enlighet med socialtjänstlagen och kommunfullmäktiges riktlinjer med tillhörande anvisningar. Granskningarna har omfattat samtliga stadsdelsnämnder. Den samlade bedömning var att styrningen och uppföljningen av processen för att hantera genomförandeplaner behöver stärkas. Planerna fungerade inte i tillräcklig utsträckning som stöd för att säkerställa att brukarnas behov tillgodoses.

Under 2025 har en uppföljande granskning genomförts för sju stadsdelsnämnder. Även årets granskning visar att det finns brukare som inte har någon genomförandeplan. Rutiner har tagits fram bland annat för att säkerställa att beställning och genomförandeplan överensstämmer med varandra samt för att säkerställa att individuppföljningar genomförs. Egenkontroller är fortsatt ett utvecklingsområde. Få stadsdelsnämnder genomför egenkontroller i syfte att säkerställa att regelverket efterlevs. I de egenkontroller som genomförts har flera avvikelser noterats. Avvikelser som återkommer är att genomförandeplanen inte återspeglar beställningen av insatser samt att det inte finns någon dokumentation som visar att individuppföljning har genomförts. Sammantaget visar den uppföljande granskningen att stadsdelsnämnderna delvis har vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämndens verksamhet är omfattande och berörs av flera granskningar varje år. Vid 2025 års början hade nämnden 37 rekommendationer, vilka gällde såväl kärnverksamhet som stödprocesser. Rekommendationerna kom från totalt 23 olika granskningar som genomförts under åren 2020–2024. Under 2025 har fyra granskningar genomförts, vilka föranlett ytterligare tio rekommendationer.

Nämnden har under året åtgärdat flera av de tidigare rekommendationerna, bland annat efterlevnad av offentlighetsprincipen, fakturering av konsulttjänster, attestering av löner och rutiner för inventarierhantering. Nämnden har också stärkt styrningen av skolornas hälsofrämjande arbete och rutinerna för hur elever med funktionsnedsättning ska stödjas efter genomförd gymnasieutbildning. Rekommendationer som delvis åtgärdats är uppföljning av avtal, bland annat rörande lokalvård och skolskjuts, för att säkerställa att varor och tjänster levereras i enlighet med avtalade villkor och efterfrågad kvalitet. Från 2025 års granskningar tillkommer rekommendationer rörande uppföljning av måltidsserviceavtal, ekonomiadministrativa rutiner kring inköp samt hantering och redovisning av resor, konferenser, utbildningar och representation. Totalt vid årets slut har nämnden 34 rekommendationer kvar att åtgärda.

Investeringar

Stockholm Vatten och Avfall AB (SVOA)

SVOA:s investeringar utgör en betydande andel av kommunkoncernens totala investeringsverksamhet. Revisionen har därför granskat bolagets arbete med investeringar vid flera tillfällen. Vid dessa granskningar har ett antal rekommendationer lämnats, vilka har följts upp i årets granskning. Den uppföljande granskningen visar att ett utvecklingsarbete genomförts, men att det kvarstår rekommendationer att åtgärda.

I åiterrapporteringen till bolagsstyrelsen avseende projekt över 200 mnkr, framgår numera hur projektets framdrift förhåller sig till beslutad tidplan samt hur stor andel av riskbufferten som förbrukats. Nya arbetssätt

och en metod för att hantera risker i samband med projektkalkylering samt en riktlinje för styrgruppsarbete har tagits fram och implementeringen har påbörjats. Vidare har ett nytt systemstöd för planering, styrning och uppföljning av investeringar implementerats. Det kvarstår dock att säkerställa att systemstödet och de nya arbetssätten får den effekt som förväntas. Rekommendationen att reviderade investeringsbeslut ska innehålla en konsekvensanalys har ännu inte åtgärdats.

Kyrkogårdsnämnden

Revisionen har vid ett par tillfällen under de senaste åren (2021 respektive 2023) granskat kyrkogårdsnämndens arbete med investeringar. Rekommendationerna avser både nämndens planering, beredning och beslut samt nämndens styrning och uppföljning av investeringar. Uppföljningen visar att åtgärder har vidtagits, men att arbete kvarstår innan rekommendationerna har åtgärdats.

En investeringsplan som omfattar sex år har arbetats fram av förvaltningen. Planen har dock inte behandlats av nämnden. Rutiner, mallar och instruktioner för hur investeringsprojekt ska bedrivas inom nämnden har tagits fram utifrån stadens regelverk. En så kallad statusrapport har införts för större projekt. Granskningen visar att regelverket i huvudsak efterlevs för större investeringar (projekt över 50 mnkr). För mindre omfattande projekt noteras flera avvikelser. Bland annat saknas kalkyler och riskanalyser. Nämnden har stärkt sitt interkontrollarbete genom att riskanalyser och interkontrollplaner numera även omfattar investeringsprocessen. Rapporteringen till nämnd avseende investeringsverksamheten är fortsatt på en allt för övergripande nivå. Det saknas en utförlig analys både av hela investeringsbudgetens utfall i förhållande till budget och för enskilda investeringsprojekt.

Revisionsrapporter 2025

På webbplatsen start.stockholm/revision finns revisionsrapporter som sammanfattar årets granskning för samtliga nämnder och bolag samt revisionsrapporter som hänvisas till i denna årsredogörelse. Där finns även rapporter som publicerats tidigare år.

- Nr 1.** Cirkulär hantering av material och avfall från rivning och byggnation
- Nr 2.** Vård och omsorg vid demenssjukdom
- Nr 3.** Kränkande behandling och diskriminering i förskolan
- Nr 4.** Placering av barn och unga i familjehem
- Nr 5.** Underhåll av fastigheter
- Nr 6.** Trygghet på fritidsgårdar
- Nr 7.** Att motverka arbetslivskriminalitet
- Nr 8.** Samverkan för ökat bostadsbyggande

Vill du få
information från
stadsrevisionen löpande?

Anmäl din e-post till:
revision.rvk@stockholm.se

start.stockholm/revision



Stockholms
stad