



Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2025

Revisionsrapport: Solna stad

2026-04-07

Mikael Lind, certifierad kommunal revisor
Hannah Klarkner, verksamhetsrevisor

Azets Revision & Rådgivning AB

Innehåll

1.	Sammanfattning och rekommendationer	3
2.	Inledning och bakgrund	9
3.	Metod och avgränsning	15
4.	Styrande förutsättningar	19
5.	Samlad bedömning per nämnd / styrelse	24
6.	Bilaga 1. Granskningsiakttagelser per nämnd/styrelse	30



Sammanfattning



1. Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Solna stads förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Denna revisionsrapport har upprättats av Azets Revision & Rådgivning på uppdrag av Solna stads kommunrevision i enlighet med antagen projektplan, 2025-01-23.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att granskade nämnder och kommunstyrelsen *i allt väsentligt* har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

För vidare beskrivning av våra bedömningar hänvisas till kapitel 5. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras även Solna stads styrmodell och styrande förutsättningar som bedömningar sedan ställs i relation till. I rapportens sjätte kapitel finns granskningsresultat uppdelat per nämnd och styrelse.

1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen baseras på att samtliga nämnder, med undantag för överförmyndarnämnden, samt kommunstyrelsen beslutat om mål, uppföljningsmått och aktiviteter som syftar till att utgöra styrsignaler för respektive verksamhet. Vi konstaterar att nämndmålen i praktiken fastställs genom en gemensam process där kommunstyrelsen i juni beslutar om planeringsförutsättningar, inklusive föreslagna mål för nämnderna. Dessa mål beslutas formellt av kommunfullmäktige i november, vilket är i enlighet med styrmodellen. Vissa nämnder, beroende på omständigheter som ramjusteringar eller nya uppdrag, fattar även beslut om reviderade verksamhetsplaner efter kommunfullmäktiges beslut. Samtidigt noterar vi att det finns en viss otydlighet i dokumentationen, särskilt vad gäller hur beslut om mål beskrivs i nämndernas verksamhetsplaner. I flera fall anges att det är kommunstyrelsen som har beslutat om nämndernas mål, vilket kan ge en felaktig bild av ansvarsfördelningen och nämndernas självständiga roll i styrkedjan. Enligt vår bedömning riskerar detta att skapa osäkerhet kring den formella beslutsordningen, särskilt i relation till kommunallagens krav på nämndernas självständiga ansvar för sin verksamhet. För att öka tydligheten bör det i dokumentationen framgå att målen utgår från kommunstyrelsens beslut om planeringsförutsättningar, men att de formellt beslutas av kommunfullmäktige.

I likhet med föregående år saknar de uppföljningsmått som har fastställts i nämndernas verksamhetsplaner tydliga målvärden för innevarande år. Vissa nämnder har förvisso redovisat jämförande mått mellan 2023, 2024 och 2025 vilket indikerar en trend för respektive mått. Dock, även om stadens modell för målstyrning inte innehåller ett krav att måtten ska ha målnivåer, är vår bedömning att detta försvårar en ändamålsenlig uppföljning av måluppfyllelsen utifrån ett årligt perspektiv. Enligt vår mening bör utvärdering och uppföljning av mål innehålla en uppföljning av indikatorer/mått med målvärde som stödjer och kompletterar en kvalitativ analys och utvärdering. Det konstateras vidare att överförmyndarnämndens verksamhet även i år ingår i kommunstyrelsens uppföljning, och att någon separat verksamhetsplan respektive verksamhetsberättelse för nämnden inte har upprättats för år 2025. I övrigt bedömer vi att styrelsen och nämnderna säkerställt att det finns struktur för styrning och uppföljning av verksamheterna.



1.1 Samlad bedömning

Inom området ekonomistyrning konstateras att ekonomisk uppföljning har skett löpande genom tertialrapporter. Samtliga nämnder och kommunstyrelsen redovisar även positiva avvikelser gentemot budget. Vi bedömer vidare att nämnderna och styrelsen erhållit analys av orsaker till eventuella ekonomiska avvikelser.

Granskningen visar att samtliga nämnder, med undantag för överförmyndarnämnden, samt kommunstyrelsen har fastställt internkontrollplaner för år 2025. Planerna har upprättats i enlighet med stadens *Anvisning för intern kontroll* och bedöms därmed följa stadens fastställda riktlinjer för området. I den grundläggande granskning som genomfördes under 2024 noterades att ett utvecklingsarbete hade inletts inom området intern kontroll. Detta arbete bedömdes ligga i linje med tidigare lämnade rekommendationer från revisorerna. Bland annat hade utbildningsinsatser genomförts för samtliga nämndledamöter, vilket framhölls som ett positivt steg i riktning mot ökad förståelse för intern kontrollens betydelse i styr- och uppföljningsprocessen. Samtidigt identifierades förbättringsbehov vad gäller internkontrollplanernas struktur. Den aktuella granskningen visar att utvecklingsarbetet inom området har fortskridit under 2025, vilket bedöms som positivt. I huvudsak kan det konstateras att nämnderna har utformat sina internkontrollplaner i linje med de rekommendationer som tidigare lämnats av revisionen. Exempelvis framgår det nu av samtliga internkontrollplaner vilken metod som ska användas samt hur ofta uppföljning ska ske, alternativt när kontrollen ska genomföras. Det noteras dock att information om ansvarsfördelning för genomförandet av kontrollerna i flera fall fortfarande saknas.

Vad gäller kontrollernas innehåll kan det konstateras att ett visst utvecklingsbehov kvarstår, särskilt avseende tydligheten i vad som utgör en faktisk kontroll i förhållande till ordinarie verksamhetsaktiviteter. Inom flera nämnder förekommer exempelvis formuleringar där utbildningsinsatser anges som kontroller, vilket enligt vår bedömning snarare bör betraktas som en del av den löpande verksamheten än som en uppföljande kontroll. Samtidigt vill vi framhålla att det inom majoriteten av nämndernas internkontrollplaner återfinns välformulerade kontroller med tydlig koppling till identifierade risker och med potential att bidra till en stärkt intern styrning och kontroll. Vi noterar även att delaktigheten i riskanalyser och framtagande av kontrollmoment från nämndernas och styrelsens sida kan och bör öka. Vi bedömer det som väsentligt att hela nämnder ges förutsättningar att såväl bedöma risker som föreslå uppföljande kontroller. I de dialoger som genomförts noteras att ett utvecklingsarbete skett inom detta område inför 2026.



1.1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och samtliga granskade nämnder att:

- Verka för att samtliga mål som har tillhörande nyckeltal utvecklas med tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår inom ramen för planperioden, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet.
- Tillse att uppföljning av måluppfyllelse baseras på såväl kvalitativ analys som utvärdering av utveckling inom målet samt indikatorer med tillhörande kvantitativa målnivåer.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Se över processen för verksamhetsplanering och intern kontroll så att delaktighet från hela nämnder uppnås avseende framtagande av internkontrollplan.

Vi rekommenderar tekniska nämnden, skolnämnden, förskolenämnden samt omvårdnadsnämnden att:

- Tillse spårbarhet i beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser i måluppfyllelse.

Vi rekommenderar gemensamma familjerättsnämnden att:

- Tillse att samtliga av nämndens ledamöter erbjuds utbildning i intern kontroll utifrån nämndens kollektiva ansvar för uppföljning av intern kontroll.



1.1.2 Rekommendationer

Vi rekommenderar överförmyndarnämnden att:

- Tillse att en internkontrollplan antas som följer beslutade riktlinjer, för att säkerställa att den interna kontrollen följs upp systematiskt.
- Säkerställa att en verksamhetsplan för nämnden antas samt att uppföljning sker i enlighet med stadens riktlinjer och anvisningar.



Inledning och bakgrund



2.1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs - och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.



2.2 Syfte

Granskningens syfte har varit översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

2.3 Revisionsfrågor

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse?
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?



2.3 Revisionsfrågor (forts.)

Intern kontroll

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?



2.4 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725).
- Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/nämnder.
- Kommunstyrelsens och granskade nämnders reglementen.
- Solna stads verksamhetsplan 2025 med inriktning 2026 – 2027.
- Policy för intern kontroll (KF 2023-11-28 § 183).
- Anvisning för intern kontroll (Ekonomichef 2023-10-10).



Metod och avgränsning



3.1 Metod och avgränsning

Granskningen har följt årlig process, varpå granskningen avsett hela granskningsåret 2025. Granskningen har omfattat såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen har omfattat kommunstyrelsen och samtliga nämnder exklusive valnämnden.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av övergripande dokument såsom Solna stads verksamhetsplan 2025 – med inriktning 2026-2027, reglementen för kommunstyrelsen och granskade nämnder, policy för intern kontroll, anvisning för intern kontroll, riskanalys – och sårbarhetsvärdering 2025.
- Nämnd/styrelsespecifika dokument såsom verksamhetsplaner och budget, internkontrollplaner samt uppföljning av mål, budget och intern kontroll per sista april, per sista augusti och årsredovisning.
- Dialogmöten med nämnder och styrelsens presidium 8-9 oktober samt 15-16 oktober 2025.
- Kompletterande frågor till nämnderna och kommunstyrelsen från revisorerna och de sakkunniga.
- Protokollsgranskning.

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med Azets Revision & Rådgivnings interna rutiner. Ekonomichef och controller vid stadsledningsförvaltningen har givits möjlighet att sakgranska rapporten inför dess färdigställande. Respektive förvaltningschef har även givits möjlighet att sakgranska de delar som berör den specifika förvaltningen/nämnden.



3.2 Bedömningskriterier

Respektive nämnds och styrelsens verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningsymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

Styrande förutsättningar



4. Solna stads vision och övergripande mål

Solna stads politiska viljeinriktning kommer till uttryck genom stadens vision:

”Solna ska vara en sammanhållen och levande stad, som växer och utvecklas hållbart för alla solnabor. Staden kännetecknas av trygghet och öppenhet, där allas potential tas tillvara. Vi erbjuder kunskap, kreativitet och upplevelser som ökar regionens attraktionskraft.”

Styrningen av Solna stads ekonomi och verksamhet utgår från en sammanhållen målstyrningsmodell, där kommunfullmäktige fastställer den övergripande inriktningen samt de ekonomiska ramarna för nämnder och styrelse. I november 2024 beslutade kommunfullmäktige om *Verksamhetsplan och budget 2025, med inriktning för 2026 och 2027*. I denna konkretiseras stadens vision genom fyra övergripande mål för staden:

- Solna stads verksamheter ska hålla god kvalitet och hushålla med stadens resurser.
- Solna ska växa ihop och utvecklas på ett ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbart sätt.
- Solna ska vara en attraktiv och trygg stad att leva och verka i.
- Solna stad ska vara en stad som kännetecknas av mångfald, kreativitet och upplevelser.

Kommunfullmäktige beslutar om nämndmål för respektive nämnd som pekar ut kommunfullmäktiges övergripande prioriteringar och strategiska ställningstaganden för respektive nämnd. Varje nämnd och styrelse fastställer en verksamhetsplan som innehåller kommunfullmäktiges mål för nämnden, och nämndens beslutade nämndmålsaktiviteter.

Nämnderna antar två verksamhetsplan och budget. Den första beslutas i oktober och bygger på planeringsförutsättningarna, medan den andra är nämndens reviderade verksamhetsplan och budget, som bygger på kommunfullmäktiges beslutade budget. I samband med beslut om verksamhetsplan beslutas även en internkontrollplan.

Förvaltningsledningen ansvarar för att ta fram verksamhetsplanen i dialog med enheterna, som i sin tur formulerar enhetsnivåns aktiviteter utifrån planen.



4. Solna stads vision och övergripande mål (forts.)

Enligt stadens styr- och uppföljningssystem ansvarar styrelse och nämnder för att följa upp och utvärdera verksamheten i den omfattning som krävs för att säkerställa god intern kontroll. Inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt ska nämnderna dessutom omedelbart informera styrelsen vid misstanke om väsentliga avvikelser.

Uppföljning av nämndernas verksamhet och ekonomi sker tre gånger per år, genom delårsrapporter och årsredovisning, med rapportdatum per den 30 april, 31 augusti och 31 december.

Uppföljning av stadens övergripande mål, nämndmål samt finansiella mål sker i huvudsak i delårsrapporten per den 31 augusti samt i årsredovisningen.






4.1 Måluppfyllelse – definition av kommunens bedömningar


Uppföljningen av kommunfullmäktiges beslutade mål för respektive styrelse och nämnd sker i huvudsak genom delårsrapporten per den 31 augusti samt i årsredovisningen.

Måluppfyllelsen för nämndmålen bedöms genom en sammanvägning av genomförda aktiviteter och relevanta nyckeltal. För stadens definitioner av hur måluppfyllelse för mål respektive uppdrag bedöms, hänvisas till figurerna till höger.

En samlad bedömning av måluppfyllelsen i förhållande till kommunfullmäktiges övergripande mål och uppdrag görs i kommunkoncernens delårsrapport samt vid årsredovisning. Respektive nämnds mål och uppdrag redovisas även i nämndernas egna årsredovisningar.

Bedömningen av måluppfyllelse för varje nämnds mål och eventuella uppdrag presenteras löpande i rapporten.

-  Målet uppfylls i år
-  Målet uppfylls till stor del i år
-  Målet uppfylls delvis i år
-  Målet uppfylls inte i år

-  Uppdraget är slutfört
-  Uppdraget pågår enligt plan
-  Uppdraget pågår med avvikelse
-  Uppdraget avbrutet eller har inte startat.

4.2 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll

Den 28 november 2023 beslutade kommunfullmäktige om *Policy för intern kontroll*. Av policyn framgår att samtliga nämnder har ett ansvar att upprätthålla en tillfredsställande internkontroll som säkerställer följande mål:

- En ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.

I samband med framtagandet av verksamhetsplan och budget för det kommande verksamhetsåret ska varje nämnd även upprätta en internkontrollplan. Denna ska beskriva de mest väsentliga riskerna i verksamheten. Kommunstyrelsen ansvarar för att, med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.

Enligt *Solna stads anvisning för intern kontroll*, fastställd av ekonomichef den 10 oktober 2023, ska förvaltningarna använda stadens verksamhetssystem för att identifiera, värdera, prioritera och dokumentera risker. Det är respektive förvaltning som lämnar förslag på kontrollområden och formulerar kontrollmomenten, medan det är upp till respektive nämnd att fatta beslut om internkontrollplanen.

Av anvisningen framgår att den interna kontrollen även omfattar det risk- och sårbarhetsanalysarbete som ska genomföras i enlighet med LEH. Solna stad har därmed valt att integrera internkontrollprocessen även i detta arbete. På kommunövergripande nivå finns således en riskanalys – och sårbarhetsvärdering för 2025, där organisationens identifierade risker sammanställts. Enligt uppgift arbetar förvaltningarna med dessa risker löpande under året, även om samtliga risker inte omfattas av nämndernas beslutade internkontrollplaner.

Vid genomförandet av kontrollmoment enligt internkontrollplanerna ska eventuella avvikelser analyseras och dokumenteras i stadens verksamhetssystem. De identifierade riskerna kategoriseras i följande huvudområden:

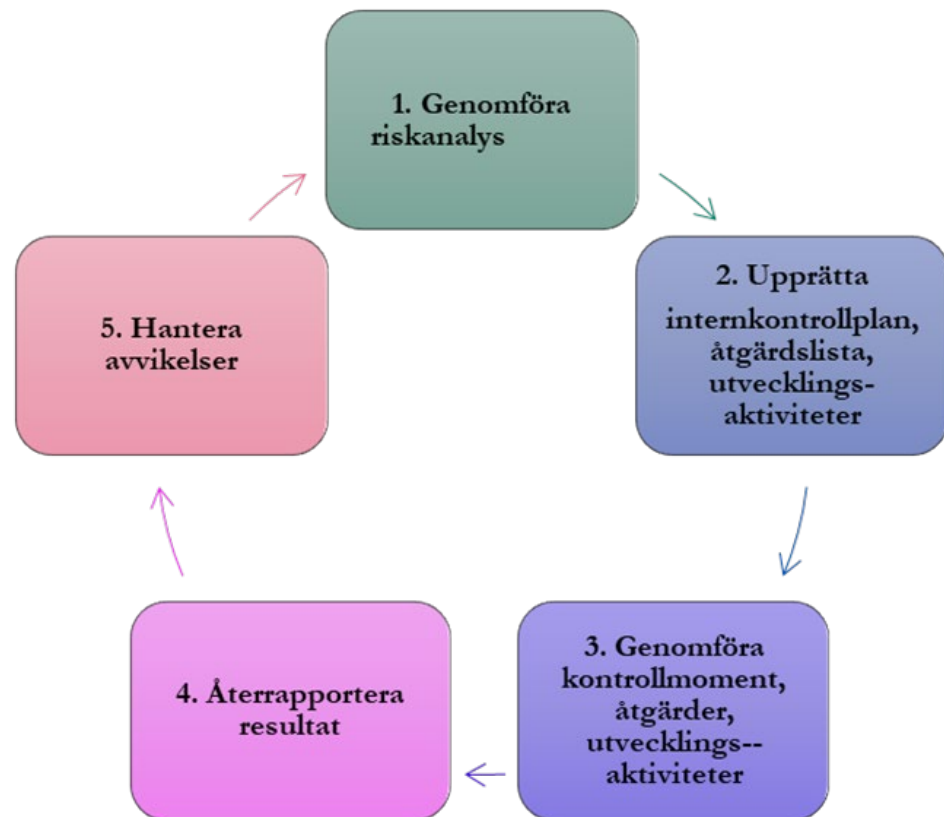
- Kärnverksamhet.
- Styrande verksamhet.
- Stödjande processer.

Riskbedömningen ska göras utifrån sannolikhet och konsekvens, med hjälp av ett riskindex från 1 till 25, där ett högre värde indikerar högre risk (riskindex 25 utgör hög risk).



4.2 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll (forts.)

I anvisningen framgår processen för intern kontroll enligt nedan:



Anvisningen reglerar även vilken information som ska återfinnas i nämndernas internkontrollplaner. Planen ska innehålla prioriterade risker, riskindex samt kontrollmoment. Respektive förvaltning ska genomföra kontrollmomenten med de tidsintervall som planen anger, och eventuella avvikelser ska analyseras.

Vid allvarliga avvikelser ska detta rapporteras omgående till berörd nämnd eller styrelse samt till kommunstyrelsen för kännedom. Internkontrollplanen ska i övrigt följas upp i samband med budgetuppföljning per april, delårsrapport och årsredovisning.

Samlad bedömning per revisionsområde



5. Samlad bedömning per respektive revisionsområde

I detta avsnitt presenteras en sammanställning av vår samlade bedömning per respektive revisionsområde. För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till kapitel 6, där granskningsiakttagelser per nämnd / styrelse redovisas.

Resultatet baseras på de underlag som vi mottagit under året, de dialoger som genomförts med nämnder och styrelse samt protokollsgranskning. Inför slutredovisning kommer även iakttagelser vid dialogmöten att beaktas i relation till resultatet. Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

5.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen baseras på att samtliga nämnder, med undantag för överförmyndarnämnden, samt kommunstyrelsen beslutat om mål, uppföljningsmått och aktiviteter som syftar till att utgöra styrsignaler för respektive verksamhet. Vi konstaterar att nämndmålen i praktiken fastställs genom en gemensam process där kommunstyrelsen i juni beslutar om planeringsförutsättningar, inklusive föreslagna mål för nämnderna. Dessa mål beslutas formellt av kommunfullmäktige i november, vilket är i enlighet med styrmodellen. Vissa nämnder, beroende på omständigheter som ramjusteringar eller nya uppdrag, fattar även beslut om reviderade verksamhetsplaner efter kommunfullmäktiges beslut. Samtidigt noterar vi att det finns en viss otydlighet i dokumentationen, särskilt vad gäller hur beslut om mål beskrivs i nämndernas verksamhetsplaner. I flera fall anges att det är kommunstyrelsen som har beslutat om nämndernas mål, vilket kan ge en felaktig bild av ansvarsfördelningen och nämndernas självständiga roll i styrkedjan. Enligt vår bedömning riskerar detta att skapa osäkerhet kring den formella beslutsordningen, särskilt i relation till kommunallagens krav på nämndernas självständiga ansvar för sin verksamhet. För att öka tydligheten bör det i dokumentationen framgå att målen utgår från kommunstyrelsens beslut om planeringsförutsättningar, men att de formellt beslutas av kommunfullmäktige.

I likhet med föregående år saknar de uppföljningsmått som har fastställts i nämndernas verksamhetsplaner tydliga målvärden för innevarande år. Vissa nämnder har förvisso redovisat jämförande mått mellan 2023, 2024 och 2025 vilket indikerar en trend för respektive mått. Dock, även om stadens modell för målstyrning inte innehåller ett krav att måtten ska ha målnivåer, är vår bedömning att detta försvårar en ändamålsenlig uppföljning av måluppfyllelsen utifrån ett årligt perspektiv. Enligt vår mening bör utvärdering och uppföljning av mål innehålla en uppföljning av indikatorer/mått med målvärde som stödjer och kompletterar en kvalitativ analys och utvärdering. Det konstateras vidare att överförmyndarnämndens verksamhet även i år ingår i kommunstyrelsens uppföljning, och att någon separat verksamhetsplan respektive verksamhetsberättelse för nämnden inte har upprättats för år 2025. I övrigt bedömer vi att styrelsen och nämnderna säkerställt att det finns struktur för styrning och uppföljning av verksamheterna.

5.1 Samlad bedömning (forts.)

Vad gäller ekonomistyrning konstateras att ekonomisk uppföljning har skett löpande genom tertialrapporter. Samtliga nämnder och kommunstyrelsen redovisar även positiva avvikelser gentemot budget. Vi bedömer vidare att nämnderna och styrelsen erhållit analys av orsaker till eventuella ekonomiska avvikelser.

Granskningen visar att samtliga nämnder, med undantag för överförmyndarnämnden, samt kommunstyrelsen har fastställt internkontrollplaner för år 2025. Planerna har upprättats i enlighet med stadens *Anvisning för intern kontroll* och bedöms därmed följa stadens fastställda riktlinjer för området. I den grundläggande granskning som genomfördes under 2024 noterades att ett utvecklingsarbete hade inletts inom området intern kontroll. Detta arbete bedömdes ligga i linje med tidigare lämnade rekommendationer från revisorerna. Bland annat hade utbildningsinsatser genomförts för samtliga nämndledamöter, vilket framhölls som ett positivt steg i riktning mot ökad förståelse för intern kontrollens betydelse i styr- och uppföljningsprocessen. Samtidigt identifierades förbättringsbehov vad gäller internkontrollplanernas struktur. Den aktuella granskningen visar att utvecklingsarbetet inom området har fortskridit under 2025, vilket bedöms som positivt. I huvudsak kan det konstateras att nämnderna har utformat sina internkontrollplaner i linje med de rekommendationer som tidigare lämnats av revisionen. Exempelvis framgår det nu av samtliga internkontrollplaner vilken metod som ska användas samt hur ofta uppföljning ska ske, alternativt när kontrollen ska genomföras. Det noteras dock att information om ansvarsfördelning för genomförandet av kontrollerna i flera fall fortfarande saknas.













Vad gäller kontrollernas innehåll kan det konstateras att ett visst utvecklingsbehov kvarstår, särskilt avseende tydligheten i vad som utgör en faktisk kontroll i förhållande till ordinarie verksamhetsaktiviteter. Inom flera nämnder förekommer exempelvis formuleringar där utbildningsinsatser anges som kontroller, vilket enligt vår bedömning snarare bör betraktas som en del av den löpande verksamheten än som en uppföljande kontroll. Samtidigt vill vi framhålla att det inom majoriteten av nämndernas internkontrollplaner återfinns välformulerade kontroller med tydlig koppling till identifierade risker och med potential att bidra till en stärkt intern styrning och kontroll. Vi noterar även att delaktigheten i riskanalyser och framtagande av kontrollmoment från nämndernas och styrelsens sida kan och bör öka. I de dialoger som genomförts noteras att ett utvecklingsarbete skett inom detta område inför 2026.



5.1.1 Samlad bedömning per styrelse / nämnd

Bedömning revisionsområde	KS	TND	SN	SKN	FN	ON	ÖFN	MHN
<i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>								
<i>Ekonomistyrning och uppföljning</i>								
<i>Intern kontroll</i>								

5.1.1 Samlad bedömning per styrelse / nämnd (forts.)

Bedömning revisionsområde	BND	KPN	KFN	GFN
<i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>				
<i>Ekonomistyrning och uppföljning</i>				
<i>Intern kontroll</i>				

Bilaga 1.

Granskningsiakttagelser per nämnd/styrelse



6. Inledande kommentarer

I detta kapitel redovisas granskningsiakttagelser per respektive nämnd och styrelse som omfattas av granskningen. Kommunrevisionen genomförde även år 2024 en grundläggande granskning av nämnder och styrelse där resultatet visade på förbättringsområden. Den samlade bedömningen var dock att nämnderna och kommunstyrelsen i allt väsentligt hade tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I kommunstyrelsens svar på den grundläggande granskningen från 2024 (2025-06-04) framförs att nyckeltal i styrmodellen redovisas genom jämförelser över tid och att tidigare erfarenheter visar att fasta målnivåer riskerar att ta fokus från den faktiska utvecklingen. Stadsledningsförvaltningen uppger samtidigt att ett arbete för att skapa ökad tydlighet, struktur och koppling i uppföljningen har inletts. Vidare framkommer att rutiner för hantering av avvikelser i ekonomi och måluppfyllelse finns etablerade, men att spårbarheten i beslut om åtgärder kan stärkas. Ett kontinuerligt förbättringsarbete av nämndernas uppföljningsrapporter pågår. Vad gäller riskanalys uppges att särskilda forum för nämnders och styrelsens delaktighet genomförs under 2025, vilket möter revisionens rekommendation. Internkontrollplanens struktur har även utvecklats i verksamhetsplan och budget 2025 så att metod och frekvens framgår tydligare, och till 2026 ska även ansvarig funktion anges. Anvisningen för intern kontroll har därutöver kompletterats i enlighet med rekommendationen.

Vi kan av rubricerad granskning konstatera att flera rekommendationer har hanterats, men att det även fortsättningsvis finns utvecklingsbehov av stadens nyckeltal för uppföljning och även uppföljning av intern kontroll.

I Solna stads verksamhetsplan 2025 återfinns nyckeltal för uppföljning, men det saknas fortsatt målnivåer för dessa nyckeltal som indikerar målsättning och vad staden vill uppnå i förhållande till dessa nyckeltal. Revisionen har förståelse för att styrmodellen är utformad på detta sätt, men vill ändå framföra att det vore fördelaktigt utifrån ett årligt uppföljningsperspektiv om målnivåer för samtliga år inom planperioden upprättades.



Kommunestyrelsen



6.1.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Antagen verksamhetsplan 2025	Ja, 2024-10-17 § 142.
Antal mål	5 mål, 6 uppdrag.
Har styrelsen brutit ner fullmäktiges mål?	KF antar mål för styrelse och nämnder.
Har styrelsen formulerat egna mål?	KF antar mål för styrelse och nämnder.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av erhållen dokumentation.
Styrelsens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen beslutade i oktober 2024 om verksamhetsplanen för 2025. Av verksamhetsplanen framgår att kommunfullmäktige har beslutat om fem nämndmål för styrelsen. Därtill har kommunfullmäktige beslutat om fyra uppdrag för kommunstyrelsen, och kommunstyrelsen har beslutat om två uppdrag utöver detta till stadsledningsförvaltningen. Tillhörande målen finns ett antal mått som används för att följa upp styrelsens måluppfyllelse. Därtill finns en beskrivning av styrelsens huvudsakliga aktiviteter som planeras att genomföras under året. Gemensamt för måtten är att de likt tidigare år saknar en tydlig målnivå för innevarande år, varpå det ej är fullt ut tydligt vad som ska vara uppnått för att målet ska kunna anses som uppfyllt i sin helhet. Exempel på mått är;

- Kostnadseffektivitet.
- Sjukfrånvaro, totalt i staden.
- Agenda 2030 (Kolada- sammanställning).
- Trygghet och säkerhet.
- Antal invånare.

I kommunstyrelsens budgetuppföljning per april 2025 framgår att arbete med styrelsens mål och uppdrag pågår enligt plan. Inga avvikelser redovisas.



6.1.1 Verksamhetsstyrning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

I delårsrapporten per sista augusti framgår att arbetet med styrelsemålen och genomförandet av uppdragen pågår enligt plan. Styrelsens prognos är att tre mål uppfylls och två mål uppfylls till stor del.

Kommunstyrelsens årsredovisning innehåller en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse. Därtill framgår en bedömning av såväl måluppfyllelse och uppdragen. I nedanstående tabell presenteras styrelsens måluppfyllelse för styrelsemålen och uppdragen för 2025, utifrån styrelsens årsredovisning:

Måluppfyllelse
3 av 5 mål – uppfylls i år
4 av 6 uppdrag – slutfört
2 av 5 mål – uppfylls till stor del i år
2 av 6 uppdrag – pågår enligt plan
0 av 5 mål – uppfylls delvis i år
0 av 6 uppdrag – pågår med avvikelse
0 av 5 mål – uppfylls inte i år
0 av 6 uppdrag – avbrutet eller har inte startat

De nämndmål som uppfylls till stor del är:

- Inga områden i Solna stad ska finnas med på polisens lista över utsatta områden.
- Solna ska vara en attraktiv och trygg stad att leva och verka i.

Av årsredovisningen framgår att måluppfyllelsen baseras på nyckeltal samt genom skriftliga beskrivningar av genomförda aktiviteter. Gemensamt vid uppföljning av målen per april, augusti och årsredovisning är att det inte fullt ut är tydligt hur den samlade bedömningen av måluppfyllelsen utvärderas i relation till aktiviteterna. Detta då det saknas målnivåer för måtten som används vid uppföljning.

Vad gäller målutvecklingen från prognos vid delår till årsredovisningen konstateras att resultatet utföll detsamma som prognosen.

6.1.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-10-17 § 142.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Styrelsen prognosticerar positivt resultat, inga åtgärder framgår.

Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista april	Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista augusti	Resultat 2025
+10 mnkr	+ 10,0 mnkr	+15,4 mnkr

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsens internbudget är en del av verksamhetsplanen. Ekonomiskt utfall har följts upp i samband med budgetuppföljningen per april 2025 (2025-06-02 § 119), vilket avser perioden januari-april.

Av redovisningen framgår att styrelsen redovisar ett positivt resultat om +14 mnkr i jämförelse med periodiserad budget. Avvikelsen uppges bero på att budgeten är fördelad jämnt under året, vilket inte kostnaderna är. Budgetramen innehåller även en medelreserv om 10,0 mnkr för stadens tillväxt och utbyggnad.

Kommunstyrelsens prognos för helåret är ett överskott om +10 mnkr. Överskottet förklaras av att medelreserven om 10,0 mnkr inte föreslagits att tas i anspråk.

I delårsrapporten per sista augusti (2025-10-13 § 217), som avser perioden januari-augusti, framgår att kommunstyrelsen redovisar ett positivt resultat mot budget om +18,4 mnkr. En analys av orsaker till avvikelse framgår av redovisningen.

I kommunstyrelsens årsredovisning för 2025 (2026-02-16 § 29) framgår att kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om +15,4 mnkr. Av redovisningen framgår att avvikelsen främst beror på en medelsreserv om 10 mnkr som inte har behövts tas i anspråk. Därtill beror avvikelsen på att utredningskostnader och kostnader för förstudier ej utnyttjats fullt ut samt beslut att ej köpa in ett nytt system hos överförmyndarkansliet.



6.1.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-17 § 142.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskindex framgår.
Antal kontrollområden 2025	10.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Framgår ej av internkontrollplanen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja.

Generella iakttagelser

I kommunstyrelsens verksamhetsplan 2025 finns även en internkontrollplan för året. Av denne framgår att styrelsen beslutat om tio kontrollmoment.

Exempel på kontrollmoment är att kontroll av andel upphandlingar som föregicks av informationsklassning, kontrollera att stadens it-system är informationsklassade, kontrollera andel av anställda som genomgått utbildning i informationssäkerhet samt kontroll av att syfte och deltagare samt korrekt moms redovisas vid representation.

Internkontrollplanen innehåller en beskrivning av identifierad risk, riskindex, beskrivning av vilken process/rutin risken hör till samt en beskrivning av kontrollmoment. En utveckling sedan revisorernas grundläggande granskning år 2024 är att internkontrollplanen numera även innehåller information om hur kontrollen ska utföras (metod) och när kontrollen ska genomföras (frekvens).

I samband med budgetuppföljningen per april 2025 har internkontrollplanen följts upp. Vid kontrollerna har inga allvarliga avvikelser upptäckts. Tre lindriga avvikelser har noterats, inom kontrollerna;

- Kontrollera att stadens it-system är informationsklassade.
- Kontroll av andel av upphandlingar som föregicks av informationsklassning.
- Kontroll av efterlevnad följs upp av rutin för avtalsuppföljning.

Av uppföljningen framgår förslag på åtgärder.



6.1.3 Intern kontroll (forts.)

Generella iakttagelser

I uppföljningen per sista augusti har nio kontrollmoment följts upp. Av rapporten framgår att avvikelser identifierats för två av kontrollerna;

- Kontrollera att stadens it-system är informationsklassade.
- Kontroll av efterlevnad följs upp av rutin för avtalsuppföljning.

Uppföljningen innehåller en beskrivning av kontrollen som genomförts, dess resultat samt vilka åtgärder som vidtagits.

Uppföljning av internkontrollplanen har även skett i samband med årsredovisning. Samtliga kontrollmoment har följts upp, varav två kontroller indikerat på avvikelser. Avvikelserna är desamma som vid uppföljningen per sista augusti. I likhet med tidigare uppföljning återfinns en beskrivning av kontrollen, resultat samt information om åtgärder.



6.1.4 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över verksamhet, ekonomi och intern kontroll	
Styrelsen följer upp att nämnderna fastställt mål och uppdrag i sina verksamheter	Ja.
Kommunstyrelsen får regelbundet uppföljningar över nämndernas ekonomi i förhållande till budget	Ja.
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna beslutat om internkontrollplan	Ja, inkluderas i verksamhetsplan.
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna genomfört uppföljning av internkontrollplan	Ja.

Generella iakttagelser

Av protokoll framgår att kommunstyrelsen behandlat den övergripande verksamhetsplanen för Solna Stad, där samtliga nämnders mål ingår. Samtliga av nämndernas beslut avseende specifika verksamhetsplaner har expedierats till kommunstyrelsen för kännedom. Nämndernas internkontrollplan inkluderas i verksamhetsplan.

Kommunstyrelsens budgetuppföljning avser Solna stad. Det framgår ej av protokoll huruvida styrelsen mottagit uppföljning av ekonomi och internkontroll för respektive nämnd då nämnderna ej expedierat beslut om budgetuppföljningen för kännedom till kommunstyrelsen. Däremot har styrelsen tagit del av stadens övergripande delårsrapport och årsredovisning där även nämndernas delårsrapporter respektive årsredovisning framgår. Således har styrelsen tagit del av nämndernas resultat vad gäller mål, ekonomi och intern kontroll under året.

6.1.5 Iakttagelser från styrelsedialog (*8 oktober 2025)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober 2025 framförs att perioden har varit händelserik, framför allt inom samhällsområdet. Ett justerat länsområde har godkänts och Solna ska nu inkludera ett större område, bland annat med arbete kring markanvisning och detaljplanen för Backlöv. Parallellt pågår arbete för att möjliggöra en träningsanläggning samt en stärkt och effektiv samordning kring trygghetsfrågor, där kontinuerliga lägesbilder har bidragit till tydliga framgångar. Arbetet med Hagalundslyftet fortskrider, med fokus på aktiviteter och förbättringar i området. Stadsledningsförvaltningens organisation ses över, och tre avdelningar finns i dagsläget inom SLF, inklusive en ny investeringsstrategi. Fem nämndmål följs upp under året, varav tre bedöms bli helt uppfyllda. Trygghetsmålet anses dock svårt att nå så länge ett område kvarstår på polisens lista över utsatta områden. Uppdragen under året rör bland annat fastighetsnära förpackningsinsamling, konst i stadsmiljön, investeringsstrategi och policy, samt organisation och stödprocesser, inklusive en översyn av bolagsstrukturen. Arbetet med hållbarhetsmätt följs upp med stöd av Kolada-index, särskilt kopplat till stads- och hållbar utveckling. Aktiviteternas effekter inom trygghetsarbetet följs tydligt, och det kan konstateras att fler upplever ökad trygghet i Solna. Solnas övergripande mål om att vara en stad präglad av kreativitet och utveckling kopplas till bland annat kulturaktiviteter, nyföretagande, företagsklimat och rollen som evenemangs- och gäststad. Under 2026 planeras översyn av styrmodellen inför kommande mandatperiod, med fokus på mer träffsäkra mått och tydligare resultatuppföljning. En controllerchef har anställts med ansvar för att stärka denna utveckling. Arbetet med samhällsviktig verksamhet drivs inom säkerhetsenheten, där kontinuitetsplanering utvecklas per förvaltning och en ny risk- och sårbarhetsanalys planeras till 2027.

Ekonomistyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober 2025 framgår att driftredovisningen visar en budgetavvikelse på 18,4 mnkr för perioden, med en helårsprognos på 10 mnkr. Investeringsredovisningen pekar mot överskott då flera projekt förväntas försenas på grund av överklaganden och därmed inte kommer belasta årets budget. Antalet anställda har ökat, och upphandlingsfunktionen har samlats i en avdelning. Sjukfrånvaron är stabil utan större förändringar. Det ekonomiska målet om att hushålla med stadens resurser bedöms kunna uppnås, trots att resultatmålet på 5 procent anses offensivt. Solnas finansiella situation har återgått till samma nivå som vid årsskiftet, med soliditeten tillbaka på 4,2 procent. Bedömningen är att läget ser positivt ut även om ekonomin svänger. Stora investeringar följs noggrant med prognoser på drift och avskrivningar, vilket nu är en etablerad del av budgetprocessen. En investeringspolicy är under framtagande och ska förtydliga beslutspunkter och vilka typer av underlag som krävs.



6.1.5 Iakttagelser från styrelsedialog (*8 oktober 2025)

Intern kontroll och uppföljning

Vid dialogmötet framkommer att kommunstyrelsen har fått både presentation av internkontrollplanen och utbildning i intern kontroll. Riskanalysarbetet utvecklas löpande, och ett mer aktivt arbetssätt eftersträvas där intern kontroll ses som ett verktyg framåt snarare än en passiv checklista. Flera nämnder har påbörjat egna riskidentifieringar inför 2026, med målet att hela organisationen ska genomföra riskanalyser på rätt nivå. Det pågår arbete med att koppla samman riskanalyser inom internkontroll, arbetsmiljö och IT-system (bl.a. SofSen), för att undvika stuprörstänk och skapa en helhetsbild. Brister som identifieras i internkontrollen rapporteras till SLF och respektive nämnd. Hittills har inga väsentliga avvikelser framkommit för 2024 eller 2025. Förvaltningar arbetar med avvikelser i sin verksamhetsutveckling och uppmuntras att särskilja verksamhetsaktiviteter från uppföljande kontroller. Betydelsen av löpande kontrollarbete betonas, särskilt i ljuset av tidigare erfarenheter där brister lett till kostsamma konsekvenser.

I välfärdsbrottsarbetet genomförs riskanalyser på förvaltningsnivå, och en handlingsplan med åtgärdslista finns på plats. Föreningsbidragen granskas särskilt. SKR:s material och utbildningar används, med fokus på att rätt målgrupper tar del av rätt nivå av utbildning. En ny riktlinje har antagits och implementeras gradvis. Personberoende minskas genom teamorganisation och processförändringar som säkerställer att ingen individ ensam ansvarar för hela handläggningskedjan. Internkontrollarbetet omfattar också avtalsuppföljning – fyra avtalscontrollers arbetar med både tekniska och IT-relaterade avtal och identifierar avvikelser löpande. Bolagen följs genom en gemensam arbetsgrupp där bland annat Signalisten deltar. Internkontroll och välfärdsbrottsfrågor tas upp med samtliga bolag, även om arbetssätten varierar.



6.1.6 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen har fem nämndmål för 2025. Samtliga mål följs upp i samband med budgetuppföljning per april, delår- och helårsredovisning, och bedömningen är att tre av fem uppfylls fullt ut för året. I kommunrevisionens grundläggande granskningar för år 2023 respektive 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i styrelsens mål, då det saknades tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan av aktuell granskning konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att styrelsens uppföljningar innehåller mycket information om vilka aktiviteter som genomförts under året, dock bedömer vi att det finns risk att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Vi bedömer likt föregående år att styrelsen i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av måtten/nyckeltalen i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår sammantagna bedömning är att styrelsen endast delvis säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen följt upp verksamhetens ekonomi tertiälvís. I samband med uppföljningarna återfinns en analys av orsaker vid eventuella avvikelser. Styrelsen redovisar en positiv avvikelse gentemot budget om +15,4 mnkr. Vår bedömning är att styrelsen kan beakta orsakerna till den positiva avvikelsen i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.



6.1.6 Bedömning per område (forts.)

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att kommunstyrelsen antagit en internkontrollplan för 2025 i enlighet med policy och anvisning för intern kontroll. Vi noterar att samtliga kontrollmoment har följts upp med regelbundenhet. Styrelsen har tagit del av en åiterrapportering av eventuella avvikelser på kontrollmomenten per delår- och årsredovisning. I kommunrevisionens grundläggande granskning 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller internkontrollplanens utformning, och styrelsen rekommenderades att tillse att även metod för uppföljning och frekvens för uppföljning framgår av planen. Vi kan av aktuell granskning konstatera att styrelsen beaktat de tidigare lämnade rekommendationerna, och att planen numera innehåller metod och frekvens som tillägg till de obligatoriska komponenter som anvisningen föreskriver.

I samband med föregående års granskning rekommenderades även styrelsen att se över anvisningen och att överväga att komplettera anvisningen med att metod för uppföljning, frekvens för uppföljning samt ansvarig för respektive kontrollmoment bör framgå av internkontrollplanen. Anvisningen har även kompletterats efter tidigare års granskning.

Vi konstaterar, i likhet med tidigare års granskning, att styrelsens involvering i internkontrollarbetet kan stärkas. Utifrån de dialoger som genomförts konstateras att detta är ett utvecklingsarbete som pågår i processen inför 2026.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att styrelsen *i allt väsentligt* har skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året, men att det finns utrymme för förbättring vad gäller styrelsens involvering i internkontrollprocessen.



Tekniska nämnden (TND)



6.2.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-09 § 62.
Antal mål	6 mål, 1 uppdrag.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se generella iakttagelser.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av erhållen dokumentation.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

Tekniska nämnden verksamhetsplan innehåller sex nämndmål för år 2025, som kopplas an till stadens övergripande mål. Därtill har nämnden ett särskilt uppdrag från fullmäktige.

Tillhörande målen finns ett antal mått som används för att följa upp nämndmålen, samt ett antal aktiviteter inom respektive mål som utgör styrsignaler för verksamheten. Gemensamt för måtten är att de likt tidigare år saknar en tydlig målnivå för innevarande år, varpå det ej är fullt ut tydligt vad som ska vara uppnått för att målet ska kunna anses som uppfyllt i sin helhet. Exempel på mått är;

- Antal anmälda klotterärenden från medborgare och andra externa anmälare.
- Andelen hushåll som sorterar ut matavfall.
- Antal omkomna i trafiken på kommunalt vägnät.

I nämndens budgetuppföljning per april 2025 framgår att arbete med mål och uppdrag pågår enligt plan. Inga avvikelser redovisas.



6.2.1 Verksamhetsstyrning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

I delårsrapporten per sista augusti framgår att arbetet med nämndmålen och genomförandet av uppdragen pågår enligt plan. Nämndens prognos är att tre mål uppfylls och tre uppfylls till stor del. Uppdraget uppges återrapporteras under hösten.

Nämndens årsredovisning innehåller en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse. Därtill framgår en bedömning av såväl måluppfyllelse och uppdragen. I nedanstående tabell presenteras nämndens måluppfyllelse för nämndmålen och uppdragen för 2025, utifrån nämndens årsredovisning:

Måluppfyllelse
1 av 6 mål – uppfylls i år
1 av 1 uppdrag – slutfört
5 av 6 mål – uppfylls till stor del i år
0 av 1 uppdrag – pågår enligt plan
0 av 6 mål – uppfylls delvis i år
0 av 1 uppdrag – pågår med avvikelse
0 av 6 mål – uppfylls inte i år
0 av 1 uppdrag – avbrutet eller har inte startat

De nämndmål som uppfylls till stor del är:

- Solna ska ha ändamålsenliga, tillgängliga och effektiva lokaler, som erbjuder en god miljö att vistas i.
- Avfallshanteringen ska ske med bästa möjliga resursutnyttjande och minsta möjliga miljöpåverkan.
- Solna ska ha en god framkomlighet, tillgänglighet och trafiksäkerhet för alla som bor och rör sig i staden.
- Inga områden i Solna stad ska finnas med på polisens lista över utsatta områden.
- Tekniska nämnden ska hålla hög kvalitet på service och myndighetsutövning och bidra till nöjda solnabor och företagare.

Av årsredovisningen framgår att måluppfyllelsen baseras på nyckeltal samt genom skriftliga beskrivningar av genomförda aktiviteter. Gemensamt vid uppföljning av målen per april, augusti och årsredovisning är att det inte fullt ut är tydligt hur den samlade bedömningen av måluppfyllelsen utvärderas i relation till aktiviteterna. Detta då det saknas målnivåer för måtten som används vid uppföljning. Vad gäller målutvecklingen från prognos vid delår till årsredovisningen konstateras att ett mål uppfylls helt medan prognosen var att tre skulle uppnås. Det mål som uppnås är:

- Solna ska ha en ren, snygg och trygg stadsmiljö.

Årsredovisningen innehåller en analys av orsaker till avvikelserna.



6.2.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-10-09 § 62.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder har vidtagits, positiv avvikelse.

Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista april	Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista augusti	Resultat 2025
Budget i balans	Budget i balans	+3,7 mnkr

Generella iakttagelser

Nämndens internbudget är en del av verksamhetsplanen. Ekonomiskt utfall har följts upp i samband med budgetuppföljningen per april 2025 (2025-06-04 § 42), vilket avser perioden januari-april.

Av redovisningen framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om +3,5 mnkr i jämförelse med budget för perioden. Avvikelsen uppges bero på minskade kostnader, och med att arbetet med det planerade underhållet inom fastighet inte påbörjats fullt ut.

Tekniska nämndens helårsprognos är ett resultat i linje med budget.

Vid uppföljning per sista augusti (2025-09-24 § 54) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om 3,6 mnkr i jämförelse med budget. Avvikelsen hänförs till affärsverksamheten. Nämndens helårsprognos är en budget i balans. För affärsverksamheten prognosticeras en positiv avvikelse om 4,9 mnkr.

I nämndens årsredovisning (2026-02-11 § 13) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om 3,7 mnkr.



6.2.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-09 § 62.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskindex framgår.
Antal kontrollområden 2025	13.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Framgår ej av internkontrollplanen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja.

Generella iakttagelser

Tekniska nämnden har för år 2025 beslutat om 13 kontrollmoment, inom olika processer och rutiner. Exempel på kontrollmoment är att säkerställa att utbildning och genomgångar genomförs, kontroll att all personal inom förvaltningen utbildas i vad som gäller vid mutor, jäv och oegentligheter samt kontroll av att långsiktiga förvaltningsplaner är under framtagande för vissa anläggningar.

Internkontrollplanen innehåller en beskrivning av identifierad risk, riskindex, beskrivning av vilken process/rutin risken hör till samt en beskrivning av kontrollmoment. En utveckling sedan revisorernas grundläggande granskning år 2024 är att internkontrollplanen kompletterats med information om hur kontrollen ska utföras (metod) och när (frekvens).

I samband med budgetuppföljningen per april 2025 har internkontrollplanen följts upp. Vid kontrollerna har avvikelser noterats. Per sista augusti har tio kontroller genomförts. Ingen av kontrollerna har resulterat i avvikelser.

I samband med årsredovisningen för 2025 har samtliga 13 kontroller genomförts, utan identifierade avvikelser.

6.2.4 Iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober 2025 framgår att verksamheten präglats av omfattande aktiviteter inom stadens allmänna ytor och fastigheter, samt ett stort antal projekt och förstudier inför beslut i kommunstyrelsen. Förstudierna har bland annat rört nya förskolor och idrottsplatser, vilket speglar den starka utvecklingstakten i Solna. Arbetet har krävt betydande arbetsinsats från förvaltningens personal och upplevts som resurskrävande. Inom fastighetssidan har installation av solceller fortsatt, vilket markerar ett nytt område för verksamheten. Entreprenadstyrningen har utvecklats och samtliga tjänster utförs fortsatt av externa entreprenörer, vilket ställer krav på en aktiv och strukturerad avtalsuppföljning där flera professioner deltar. Upphandlingsenheten centraliserades i december 2024 och arbetet har fortsatt utan störningar. Etablerade samarbetsforum har säkerställt god kontinuitet. Den pågående utfasningen av 2G- och 3G-näten påverkar verksamheten i mindre omfattning men hanteras enligt plan. Avfallsområdet har under året varit särskilt utmanande, framför allt på grund av otydlig lagstiftning kring textilavfall och omfattande kommande förändringar inför fastighetsnära förpackningsinsamling 2027. Under 2026 behöver kommunen arbeta intensivt med rådgivning, planering och genomförande. Organisationen är nu stabil, med samtliga chefer och enhetschefer på plats. Samtidigt står förvaltningen inför ökade krav på kontorsytor i takt med en växande personalstyrka, vilket lyfts som en arbetsmiljöfråga. Underhållsplaneringen är delvis begränsad av avsaknaden av fullvärdiga systemstöd. Fastighetssidan har ett system på väg in, men vissa delar av underhållsarbetet sker fortsatt mer kortsiktigt. På stadsmiljösidan är belysning och flera andra delar i gott skick, medan parkmiljön har en betydande underhållsskuld.

Resultatmålen och nämndens uppdrag bedöms i huvudsak vara uppfyllda eller uppfyllas till stor del, baserat på både mått och genomförda aktiviteter. Uppdrag kopplade till avfallsinsamlingen är återrapporterade och följer plan. Dock kvarstår utmaningen kring kommunens mål om att inga områden i Solna ska finnas med på polisens lista över utsatta områden.

Ekonomistyrning och uppföljning

Vid dialogmötet uppges att uppföljningen per sista augusti visar en avvikelse om 3,6 mnkr och en helårsprognos på 4,6 mnkr. Avfallsverksamheten står för den största delen av avvikelsen, med +4,1 mnkr i underskott per augusti och en prognos på 4,9 mnkr för helåret. Exklusive avfall ligger förvaltningen på cirka 500 tkr i avvikelse och prognosticerar budget i balans. På investeringssidan uppgår avvikelsen till 62,5 mnkr, med en helårsprognos på 387,5 mnkr. Förvaltningen arbetar löpande med ekonomistyrning via återkommande uppföljningar i den utökade ledningsgruppen. Vid större avvikelser sker gemensam analys och beslut om åtgärder för att hinna korrigera kursen under året. En stor del av budgetramen är låst i fasta driftavtal, vilket innebär att underhållsarbetet ofta blir den flexibla delen av ekonomin. Detta gör förvaltningen mer sårbar vid plötsliga behov i andra delar av verksamheten.



6.2.4 Iakttagelser från nämnddialog (*16 oktober 2025)

Intern kontroll och uppföljning

Inför 2025 genomfördes utbildning och information om internkontrollprocessen den 4 september, där stadens controller presenterade arbetsätt, nämndens ansvar och innehållet i internkontrollplanen. Frågor diskuterades och i oktober fattades beslut om verksamhetsplan och budget där IKP ingår. Inför 2026 har tekniska nämnden haft en separat övning för att identifiera områden som inte täcks av internkontrollplanen. Ett arbetsmöte genomfördes där både majoritet och opposition deltog, och inspel har arbetats in i nästa års planering, vilket stärkt den politiska involveringen.

Övrigt som framgick på dialogmötet

Underhållsbehovet följs genom en etablerad underhållsplan inom fastigheter, där framför allt förskolor har fått minskad underhållsskuld. Inom stadsmiljö är kontrollen god vad gäller exempelvis belysning, medan parkmiljön fortsatt har en stor underhållsskuld. Kontroller av leverantörer sker både i **upphandlingsskedet** – där upphandlare genomför relevanta kontroller som referenser och kreditupplysningar – och under avtalsperioden, bland annat genom avtalsmöten, driftmöten, Creditsafe-bevakning och interna avstämningar. Löpnade stickprov av fakturor görs, och controllers finns kopplade både till fastigheter och övriga avtal. Bemanningen är stabil med jämn könsfördelning, låg sjukfrånvaro och förbättrad stabilitet inom stadsmiljöenheten. Rekryteringar har genomförts och stabschef är nu på plats. Ekonomienheten bedöms ha tillräcklig bemanning.



6.2.5 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har sex nämndmål för år 2025. Samtliga mål följs upp i samband med budgetuppföljning per april samt vid delår- och helårsredovisning, och bedömningen är att ett av sex mål uppfylls fullt ut för året. I kommunrevisionens grundläggande granskningar för år 2023 respektive 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndmålen, då det saknades tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan av aktuell granskning konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller information om vilka aktiviteter som genomförts under året och en beskrivning av arbete inom målen. Däremot bedömer vi att det finns risk att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Vi konstaterar även att målen inte uppnås fullt ut, men det är inte tydligt vilka åtgärder som vidtagits med anledning av detta. Vi ser att det finns utrymme för förbättring vad gäller spårbarheten i beslut om åtgärder i verksamheten vid eventuella avvikelser avseende måluppfyllelse.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av måtten/nyckeltalen i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår sammantagna bedömning är att tekniska nämnden endast delvis säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertiälvís. I samband med uppföljningarna återfinns en analys av orsaker vid eventuella avvikelser. Nämnden redovisar en positiv avvikelse gentemot budget om +3,7 mnkr. Vår bedömning är att nämnden kan beakta orsakerna till den positiva avvikelsen i framtida budgetarbete. Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.



6.2.5 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 i enlighet med policy och anvisningar. Samtliga kontrollmoment har följts upp med regelbundenhet och nämnden har erhållit återrapportering vid både delårs- och årsredovisningar avseende avvikelser i kontrollmomenten och resultatet som redovisats är i stort att inga avvikelser identifierats.

Vi konstaterar att stadens anvisningar för intern kontroll föreskriver att prioriterad risk, riskindex och kontrollmoment ska framgå av planen. Nämndens internkontrollplan är utformad i enlighet med dessa anvisningar. Vi noterar även att internkontrollplanen kompletterats med information om kontrollmetod och frekvens för uppföljning, i linje med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer.

Vi konstaterar, i likhet med tidigare års granskning, att nämndens involvering i internkontrollarbetet kan stärkas. Utifrån de dialoger som genomförts konstateras att detta är ett utvecklingsarbete som pågår i processen inför 2026.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att tekniska nämnden *i allt väsentligt* har skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året, men att det finns utrymme för förbättring vad gäller nämndens involvering i internkontrollprocessen.



Socialnämnden (SN)



6.3.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	2024-10-07 § 60.
Antal mål	5 mål.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se generella iakttagelser.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Inga särskilda avvikelser noteras.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Se ovan.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Ej aktuellt vid delredovisning.

Generella iakttagelser

Av socialnämndens verksamhetsplan framgår att nämnden har fem nämndmål för år 2025, som kopplar an till stadens övergripande mål.

För att följa upp nämndmålen finns ett antal mått samt ett antal aktiviteter inom respektive mål som utgör styrsignaler för verksamheten. Gemensamt för måtten är att de likt tidigare år saknar en tydlig målnivå för innevarande år, varpå det ej är fullt ut tydligt vad som ska vara uppnått för att målet ska kunna anses som uppfyllt i sin helhet. Exempel på mått är;

- Antal hushåll som får ekonomiskt bistånd under senaste 12 månadsperioden.
- Antal personer utskrivna från arbetsmarknadsgruppen till självförsörjning.
- Antal i öppenvårdsinsatser bland personer med missbruk och/eller psykisk funktionsnedsättning.

I nämndens budgetuppföljning per april 2025 framgår att arbete med mål och uppdrag pågår enligt plan. Inga avvikelser redovisas.



6.3.1 Verksamhetsstyrning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

I delårsrapporten per sista augusti framgår att arbetet med nämndmålen pågår enligt plan. Nämndens prognos är att samtliga mål uppfylls.

Nämndens årsredovisning innehåller en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse. Därtill framgår en bedömning av måluppfyllelsen. I nedanstående tabell presenteras nämndens måluppfyllelse för nämndmålen 2025, utifrån nämndens årsredovisning:

Måluppfyllelse

4 av 5 mål – uppfylls i år

1 av 6 mål – uppfylls till stor del i år

0 av 6 mål – uppfylls delvis i år

0 av 6 mål – uppfylls inte i år

De nämndmål som uppfylls till stor del är:

- Inga områden i Solna stad ska finnas med på polisens lista över utsatta områden.

Av årsredovisningen framgår att måluppfyllelsen baseras på nyckeltal samt genom skriftliga beskrivningar av genomförda aktiviteter. Gemensamt vid uppföljning av målen per april, augusti och årsredovisning är att det inte fullt ut är tydligt hur den samlade bedömningen av måluppfyllelsen utvärderas i relation till aktiviteterna. Detta då det saknas målnivåer för måtten som används vid uppföljning. Däremot konstateras att det finns jämförande mått mellan 2023, 2024 och 2025 vilket indikerar en trend för respektive mått.

Vad gäller målutvecklingen från prognos vid delår till årsredovisningen konstateras att ett mål uppfylls till stor del och fyra mål uppfylls helt medan prognosen var att samtliga mål skulle uppnås. Årsredovisningen innehåller en analys av orsaker till avvikelserna.

6.3.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	2024-10-07 § 60.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder, nämnden redovisar positivt resultat.

Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista april	Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista augusti	Resultat 2025
Budget i balans	+5,0 mnkr	+9 mnkr

Generella iakttagelser

Socialnämndens internbudget är en del av verksamhetsplanen. Ekonomiskt utfall har följts upp i samband med budgetuppföljningen per april 2025 (2025-06-09 § 50), vilket avser perioden januari-april.

Av redovisningen framgår att socialnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om +5,8 mnkr, vilket uppges vara hänförligt till kostnader för indexering av avtal-och säsongpåverkan som ej fallit ut i perioden. Nämndens kostnader för perioden är lägre än budgeterat.

Socialnämndens helårsprognos per april är ett resultat i enlighet med budget.

Vid uppföljning per sista augusti (2025 10-06 § 74) framgår att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om +8,5 mnkr. Avvikelsen förklaras av lägre kostnader för tjänsteköp inom vuxenheten samt för förvaltningsgemensam administration. Nämndens helårsprognos är en positiv avvikelse om 5 mnkr.

I nämndens årsredovisning (2026-02-09 § 23) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om +9 mnkr för helåret. Avvikelsen från prognosen uppges bero på högre statsbidrag samt ökade intäkter från återsökningar från Migrationsverket och Försäkringskassan.



6.3.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	2024-10-07 § 60.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskindex framgår.
Antal kontrollområden 2025	9.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Framgår ej av internkontrollplanen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja.

Generella iakttagelser

Socialnämndens internkontrollplan för 2025 ingår i verksamhetsplanen. Av planen framgår att socialnämnden beslutat om nio kontrollmoment för 2025. Kontrollmomenten har delats in i två huvudsakliga processer/rutiner; myndighetsbeslut respektive placeringar.

Exempel på kontrollmoment är kontroll av samtliga utredningar att tidsfrist hålls samt att eventuella förlängningar har ett giltigt beslut, kontroll av att placering av barn och unga sker i jourhem som är godkända av en nämnd samt kontroll via IVO att placering av barn och unga sker i verksamhet som har tillstånd att bedriva sin verksamhet.

Internkontrollplanen innehåller en beskrivning av identifierad risk, riskindex, beskrivning av vilken process/rutin risken hör till samt en beskrivning av kontrollmoment. Vidare framgår information om hur kontrollen ska genomföras respektive med vilken frekvens, vilket är en utveckling sedan revisionens grundläggande granskning från föregående år.

I samband med budgetuppföljningen per april 2025 har ett av nio kontrollmoment följts upp. En kännbar avvikelse har identifierats avseende "kontroll av samtliga utredningar att tidsfrist hålls samt att eventuella förlängningar har ett giltigt beslut". Åtgärdsförslag framgår av uppföljningen.

Vid uppföljning per augusti har åtta kontrollmoment följts upp. Av dessa visar fyra på lindriga avvikelser. Avvikelserna avser:

- Kontroll av att placering av barn och unga sker i jourhem som är godkända av en nämnd.



6.3.3 Intern kontroll (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

- Kontroll av samtliga förhandsbedömningar att tidsfrist hålls samt att eventuella förlängningar har ett giltigt beslut.
- Kontroll av samtliga utredningar att tidsfrist hålls samt att eventuella förlängningar har ett giltigt beslut.
- Kontroll via IVO av att placering av barn sker i verksamhet som har tillstånd att bedriva sin verksamhet.

I samband med årsredovisning har åtta kontrollmoment följts upp. Samma kontroller visar på avvikelser som vid uppföljning per augusti. Redovisningen innehåller information om vilken avvikelse som identifierats. I de flesta fall noteras att handläggning och uppföljning ofta skett i enlighet med kontrollen, men att det finns brister i dokumentationen.



6.3.4 Iakttagelser från nämnddialog (*15 oktober 2025)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober 2025 framförs att verksamheten under 2025 präglas av införandet av den nya socialtjänstlagen som trädde i kraft den 1 juli 2025. Detta innebär omfattande förändringar i arbetssätt, där kommunen nu kan erbjuda insatser utan behovsprövning (IUB) inom vissa områden. Ett stort förarbete har genomförts inför lagändringen, och pilotprojekt har startats. Vissa insatser, såsom stöd till brottsutsatta, kan nu ges utan lång utredning, medan ekonomiskt bistånd och placeringar fortsatt kräver biståndsbedömning. Fokus ligger fortsatt på att möta behov hos ungdomar i risk, exempelvis genom SSPF-samarbetet, intensivutredningar och snabbspår till polis. Intensivutredningar innebär att utredningstiden kortas till exempelvis tre veckor för att kunna sätta in insatser medan motivationen är hög, särskilt i ärenden kopplade till kriminalitet. Jobbfabriken Vuxna är fortsatt en central verksamhet, liksom utvecklingen av förebyggande insatser, tillgänglighet och kunskapsbaserade arbetssätt. Ett pågående förvaltningsövergripande arbete fokuserar på att utveckla systematik i uppföljningen, bland annat genom bättre verksamhetssystem och nya metoder för att mäta kvalitet och nöjdhet. Samhällsutmaningar i form av ökad grov organiserad brottslighet påverkar verksamheten och förvaltningen arbetar brett med både avhopparverksamhet och stöd till personer med tendenser till kriminell livsstil. Arbetet mot välfärdsbrottslighet är prioriterat och kommunen har startat en stadsövergripande grupp för att kartlägga risker. För socialförvaltningen handlar riskerna främst om ekonomiskt bistånd och utbetalningssystem. Verksamhetsförändringar inkluderar att kommunen övertagit drift av grupp- och träningsbostäder som tidigare drevs på entreprenad.

Prognosen visar att samtliga fem nämndmål kommer att uppnås, och inga särskilda uppdrag har riktats till nämnden under året. Bedömningen av måluppfyllelse sker genom en sammanvägning av aktiviteter, nyckeltal och mått. Förvaltningen har arbetat med att utveckla fler mått och en större transparens i hur bedömningar görs. I framtagandet av VP och budget försöker man inkludera fler kvalitativa aspekter, såsom brukarupplevelser och nöjdhet, samtidigt som arbetet med att utveckla stadens styrmodell fortsätter.

Ekonomistyrning och uppföljning

Per oktober 2025 visar det ekonomiska utfallet ökade kostnader, bland annat till följd av lagändringen och ett utökat behov av personal. Samtidigt har intäkterna ökat genom statliga bidrag för införandet av nya socialtjänstlagen. Per perioden redovisas en positiv budgetavvikelse på 8,5 mnkr, med en helårsprognos på +5 mnkr. Arbetslösheten har stigit både nationellt och i Solna, om än i lägre takt än riket. Detta medför ett ökat behov av ekonomiskt bistånd, även om ökningen inte är dramatisk. Flera insatser pågår för att hantera utvecklingen, såsom IPS-metoden, tidiga individanpassade insatser och Jobbfabriken Vuxna.



6.3.4 Iakttagelser från nämnddialog (*15 oktober 2025)

Intern kontroll och uppföljning

Arbetet med intern kontroll uppges ha stärkts under året. Ett kontrollmoment kopplat till välfärdsbrottslighet har lagts in i internkontrollplanen inför 2026. Socialförvaltningen arbetar aktivt med riskanalys och kompetenshöjning kopplat till välfärdsbrott, ekonomiskt bistånd och handläggning. Framöver behövs en samsyn och struktur för att undvika dubbelarbete och identifiera riskgap mellan förvaltningar. Förändringar i lagstiftningen – som LIV-lagen (insatser till barn/unga utan vårdnadshavares samtycke) och Samsjuklighetsdelegationens förslag – är under bevakning då de kan påverka intern kontroll, administration och arbetsätt framöver. När det gäller internkontrollplanens framtagande har hela nämnden involverats genom workshoppar och dialogmöten. Ett särskilt möte mellan majoritetens och oppositionens gruppledare hålls löpande för att ta in ytterligare inspel, och en reviderad version av IKP kommer framöver. Vidare uppges att oppositionen efterfrågat en tydligare struktur som involverar hela nämnden i internkontrollarbetet.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Under mötet lyftes att de pågående lagändringarna skapar behov av en tydligare styrning och gemensam politisk beställning, eftersom verksamhetsmått och indikatorer inte alltid fångar effekterna av nya arbetsätt. Oppositionen uttryckte oro över att vissa resultatmått, exempelvis kopplade till Jobbfabriken, inte speglar ansvarsfördelningen mellan nämnderna och att konsekvenserna av den nya socialtjänstlagen riskerar att accelerera utan att nämnden fullt ut förstår drivkrafterna bakom utvecklingen. Det noterades också att en stor andel av erbjudna insatser tackas nej till, något som hittills inte analyserats närmare. Majoriteten framhöll att Solna fortfarande ligger väl till nationellt vad gäller arbetslöshet och försörjningsstöd, och att verksamheten arbetar brett och kunskapsbaserat. Ett pågående arbete syftar till att få oppositionen närmare processen kring verksamhetsmått och uppföljning. Nämnden har dessutom fått utbildning om uppföljningsprocesser och årsredovisning under 2024. Det framkom också att området för placeringar genomgår stora förändringar nationellt, bland annat genom skärpta kontroller från ADDA och IVO. Detta ökar behovet av dialog mellan kommuner för att få en gemensam lägesbild kring leverantörer och placeringar.

6.3.5 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har fem nämndmål för 2025. Samtliga mål följs upp i samband med budgetuppföljning per april samt vid delår- och helårsredovisning, och bedömningen är att fyra av fem mål uppfylls fullt ut för året. I kommunrevisionens grundläggande granskningar för år 2023 respektive 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndmålen, då det saknades tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan av aktuell granskning konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller information om vilka aktiviteter som genomförts under året och en beskrivning av arbete inom målen. Däremot bedömer vi att det finns risk att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av måtten/nyckeltalen i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår sammantagna bedömning är att socialnämnden endast delvis säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertiälvís. I samband med uppföljningarna återfinns en analys av orsaker vid eventuella avvikelser. Nämnden redovisar en positiv avvikelse gentemot budget om +9 mnkr. Vi anser att nämnden kan beakta orsakerna till den positiva avvikelsen i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.



6.3.5 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 i enlighet med policy och anvisningar. Samtliga kontrollmoment har följts upp med regelbundenhet och nämnden har erhållit återrapportering vid både delårs- och årsredovisningar avseende avvikelser i kontrollmomenten. I uppföljningarna har även åtgärdsförslag inkluderats vilket är positivt.

Vi konstaterar att stadens anvisningar för intern kontroll föreskriver att prioriterad risk, riskindex och kontrollmoment ska framgå av planen. Nämndens internkontrollplan är utformad i enlighet med dessa anvisningar. Vi noterar även att internkontrollplanen kompletterats med information om kontrollmetod och frekvens för uppföljning, i linje med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer.

Vi konstaterar, i likhet med tidigare års granskning, att nämndens involvering i internkontrollarbetet kan stärkas. I dialog med nämnden har det framförts att detta påverkas av att verksamhetsplan, budget och internkontrollplan antas i samma dokument. Då det är majoriteten som beslutar om verksamhetsplan och budget har därmed inte hela nämnden deltagit i beslutet om internkontrollplanen. Vår bedömning är att det utifrån nämndens kollektiva ansvar för uppföljning av intern kontroll bör säkerställas att hela nämnden har möjlighet att delta i internkontrollprocessen.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att socialnämnden i allt väsentligt har skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året, men att det finns utrymme för förbättring vad gäller nämndens involvering i internkontrollprocessen.



Skolnämnden (SKN)



6.4.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-17 § 54.
Antal mål	3 mål, 1 uppdrag.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se generella iakttagelser.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av erhållen dokumentation.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

Av nämndens verksamhetsplan framgår att nämnden har tre nämndmål för år 2025. Två av nämndmålen kopplar an till det övergripande målet "Solna ska växa ihop och utvecklas på ett ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbart sätt" medan det tredje målet ingår under det övergripande målet "Solna ska vara en attraktiv och trygg stad att leva och verka i". Därtill har nämnden ett särskilt tilldelat uppdrag för 2025.

För att följa upp nämndmålen finns ett antal utvalda mått och aktiviteter som utgör styrsignaler för verksamheten. Gemensamt för måtten är att de likt tidigare år saknar en tydlig målnivå för innevarande år, varpå det ej är fullt ut tydligt vad som ska vara uppnått för att målet ska kunna anses som uppfyllt i sin helhet. Exempel på mått är;

- Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor.
- Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun.

I nämndens budgetuppföljning per april 2025 framgår att arbete med nämndens mål och aktiviteter pågår. Nämndens bedömning är att målen till stor del uppfylls under året. Inga avvikelser har uppmärksamats.



6.4.1 Verksamhetsstyrning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

I delårsrapporten per sista augusti framgår att arbetet med nämndmålen pågår enligt plan. Nämndens prognos är att samtliga mål uppfylls till stor del. Uppdraget pågår enligt plan och ska rapporteras till nämnd under hösten.

Nämndens årsredovisning innehåller en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse. Därtill framgår en bedömning av såväl måluppfyllelse och uppdragen. I nedanstående tabell presenteras nämndens måluppfyllelse för nämndmålen och uppdragen för 2025, utifrån nämndens årsredovisning:

Måluppfyllelse
0 av 3 mål – uppfylls i år
1 av 1 uppdrag – slutfört
3 av 3 mål – uppfylls till stor del i år
0 av 1 uppdrag – pågår enligt plan
0 av 3 mål – uppfylls delvis i år
0 av 1 uppdrag – pågår med avvikelse
0 av 3 mål – uppfylls inte i år
0 av 1 uppdrag – avbrutet eller har inte startat

Samtliga av nämndens mål bedöms uppfyllas till stor del. Vad gäller målutvecklingen från prognos vid delår till årsredovisningen konstateras att resultatet utföll i linje med prognosen.

Av årsredovisningen framgår att måluppfyllelsen baseras på nyckeltal samt genom skriftliga beskrivningar av genomförda aktiviteter. Gemensamt vid uppföljning av målen per april, augusti och årsredovisning är att det inte fullt ut är tydligt hur den samlade bedömningen av måluppfyllelsen utvärderas i relation till aktiviteterna. Detta då det saknas målnivåer för måtten som används vid uppföljning.

6.4.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-10-17 § 54.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder, positiv avvikelse.

Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista april	Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista augusti	Resultat 2025
Budget i balans	+5,0 mnkr	+ 11,9 mnkr

Generella iakttagelser

Skolnämndens internbudget är en del av verksamhetsplanen. Ekonomiskt utfall har följts upp i samband med budgetuppföljningen per april 2025 (2025-06-12 § 34), vilket avser perioden januari-april.

Av redovisningen framgår att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om +20,2 mnkr. Avvikelsen uppges bero på ökade intäkter för statsbidrag från Skolverket och Migrationsverket, högre intäkter för elever från andra kommuner samt lägre personalkostnader under perioden.

Skolnämndens helårsprognos är en budget i balans. Samtidigt framförs att det finns en osäkerhet i prognosen, avseende rörligheten av elever mellan enheter i egen regi och fristående enheter. Elevantalet för hösten är därmed osäkert.

Vid uppföljning per sista augusti (2025-10-09, § 56) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om 24,3 mnkr i jämförelse med budget. Avvikelsen hänförs till ökade intäkter för statsbidrag, från Skolverket och Migrationsverket, högre intäkter för elever från andra kommuner samt lägre personalkostnader. Nämndens helårsprognos är en positiv avvikelse på 5 mnkr jämfört med budget.

I nämndens årsredovisning (2026-02-12, § 3) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om 11,9 mnkr för helåret. Avvikelsen från prognosen uppges bero på ökade intäkter för fritidshemsavgifter samt högre intäkter för elever på grundskolan och anpassad gymnasieskola från andra kommuner.



6.4.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-17 § 54.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskindex framgår.
Antal kontrollområden 2025	6.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Framgår ej av internkontrollplanen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja.

Generella iakttagelser

Skolnämndens internkontrollplan för 2025 är en del av verksamhetsplanen. Av planen framgår att skolnämnden beslutat om sex kontrollmoment för 2025.

Exempel på kontrollmoment är; kontrollera att inköp som genomförts följer upphandlade avtal, uppföljning av personuppgiftsincidenter och kontroll att rutiner för närvarohantering följs på respektive enhet.

Av internkontrollplanen framgår en beskrivning av respektive identifierad risk med tillhörande riskindex. Därtill framgår vilken process eller rutin som risken hör till samt en beskrivning av kontrollmomentet. I jämförelse med föregående års internkontrollplan har planen för 2025 kompletterats med information om metod och frekvens för respektive kontrollmoment.

Vid delredovisningen har ännu ingen uppföljning av internkontrollplanen genomförts. I samband med budgetuppföljningen per april framgår att ingen bedömning genomförts då vårens kontroller fortfarande fortgår.

Vid uppföljningen per augusti har tre kontrollmoment följts upp. Av dessa visar en kontroll på en lindrig avvikelse. Avvikelsen avser:

- Handläggning av ärenden om kränkande behandling i huvudsak följts vid hantering av anmälda granskningsärenden, men en stickprovsbaserad uppföljning visar även på avvikelser avseende lång handläggningstid samt att uppföljningen i vissa fall har genomförts med alltför kort tidsintervall efter vidtagna åtgärder.

Av redovisningen framgår inga förslag till åtgärder.



6.4.3 Intern kontroll (forts.)

Generella iakttagelser

I samband med årsredovisningen har samtliga sex kontroller genomförts. Av redovisningen framgår att samma kontrollområde som vid delårsredovisningen visade på lindrig avvikelse. Trots vidtagna åtgärder efter delårsredovisningen kvarstod avvikelsen. I redovisningen framgår inte vilka åtgärder som vidtagits.



6.4.4 Iakttagelser från nämnddialog (*15 oktober 2025)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober 2025 framkommer att Bergshamraskolans högstadium med 53 elever öppnats under 2025. Elever i årskurs 6 deltog i renovering och planering, och majoriteten valde att gå kvar. Rektorsorganisationen har stärkts genom att skolor delats upp i separata enheter och fler rektorer tillsatts för att skapa närmare pedagogiskt ledarskap. Biträdande rektorer finns kvar men ansvarstyngden har setts över. Skolbiblioteksarbetet anpassas till ny lagstiftning. Bristen på utbildade bibliotekarier är stor, men kommunen samarbetar med stadsbiblioteket och delar tjänster i ett uppstartsskede. Trygghetsarbetet har intensifierats genom ett stadsövergripande veckovis rapporteringssystem, samarbete med polis och socialtjänst samt aktiviteter som "Tryggare 15". Skolorna deltar även i föräldrastödsprogram och arbetar genom SSPF och BOB (samverkansforum mellan skola, socialtjänst, polis och fritid) för individer i riskzon. Från 1 juli 2025 drivs maten i egen regi, med en ny organisation under uppbyggnad, inklusive driftstörningsberedskap. Arbetet med beredskap inför krig och kris har påbörjats. En större omställning pågår av det systematiska kvalitetsarbetet inför nationella kvalitetskrav 2026. En ny skolenkät införs som ger resultat på klassnivå. Arbetsmiljön beskrivs som god med låg personalomsättning och starkt samarbete med fackliga parter. Rektorsuppdraget har minskats, och vecka 44 har lagts som sammanhållen ledighet efter önskemål.

Ekonomistyrning och uppföljning

Vid dialogmötet framgår att delårsrapporten per sista augusti visar att målen bedöms kunna uppfyllas till stor del, med förbättrade elevresultat och satsningar på tillgänglighet, trygghet och studiero. Resurser har utökats för hög frånvaro, NPF-säkrad skola, kuratorer, lärare, speciallärare och skolsociala team. Resurserna för kommunalt aktivitetsansvar (KAA) och gymnasiesamordning har förstärkts från 5 % tjänst till en betydligt mer aktiv funktion. Alla ungdomar 16–20 år som hoppar av eller inte söker gymnasiet följs upp i ett strukturerat system. Nämnden får inte behålla överskott mellan år, och det finns ingen etablerad struktur för detta.

Intern kontroll och uppföljning

Vid dialogmötet framförs att internkontrollarbetet har stärkts genom riskanalys, utbildning och löpande uppföljning. Skolnämnden ligger fortfarande något efter förskolenämnden i utvecklad process. I november varje år ges möjlighet för nämnden att lämna inspel och komplettera inför beslut. Det uppges finnas utmaningar med politisk samsyn kring internkontrollplanen, särskilt när den kopplas till verksamhetsplan och budget. Betydelsen av ledamöternas kollektiva ansvar lyfts fram. Internkontrollen har bland annat identifierat behovet av tydligare rutiner för hantering av elevfrånvaro, vilket nu åtgärdas.



6.4.5 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har tre nämndmål för 2025. Samtliga mål följs upp i samband med budgetuppföljning per april samt vid delår- och helårsredovisning, och bedömningen är att inget av målen uppfylls fullt ut för året. I kommunrevisionens grundläggande granskningar för år 2023 respektive 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndmålen, då det saknades tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan av aktuell granskning konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller information om vilka aktiviteter som genomförts under året och en beskrivning av arbete inom målen. Däremot bedömer vi att det finns risk att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Vi konstaterar även att målen inte uppnås fullt ut, men det är inte tydligt vilka åtgärder som vidtagits med anledning av detta. Vi ser att det finns utrymme för förbättring vad gäller spårbarheten i beslut om åtgärder i verksamheten vid eventuella avvikelser avseende måluppfyllelse.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av måtten/nyckeltalen i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår sammantagna bedömning är att skolnämnden endast delvis säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertiälvís. I samband med uppföljningarna återfinns en analys av orsaker vid eventuella avvikelser. Nämnden redovisar en positiv avvikelse gentemot budget om +11,9 mnkr. Vår bedömning är att nämnden kan beakta orsakerna till den positiva avvikelsen i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.



6.4.5 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 i enlighet med policy och anvisningar. Samtliga kontrollmoment har följts upp med regelbundenhet och nämnden har erhållit återrapportering vid både delårs- och årsredovisningar avseende avvikelser i kontrollmomenten. Det saknas dock en spårbarhet i vilka åtgärder som vidtagits med anledning av avvikelserna.

Vi konstaterar att stadens anvisningar för intern kontroll föreskriver att prioriterad risk, riskindex och kontrollmoment ska framgå av planen. Nämndens internkontrollplan är utformad i enlighet med dessa anvisningar. Vi noterar även att internkontrollplanen kompletterats med information om kontrollmetod och frekvens för uppföljning, i linje med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer.

Vi konstaterar, i likhet med tidigare års granskning, att nämndens involvering i internkontrollarbetet kan stärkas. Utifrån de dialoger som genomförts konstateras att detta är ett utvecklingsarbete som pågår i processen inför 2026.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att skolenämnden i allt väsentligt har skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året, men att det finns utrymme för förbättring vad gäller nämndens involvering i internkontrollprocessen.



Förskolenämnden (FN)



6.5.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-15 § 67.
Antal mål	3 mål.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se generella iakttagelser.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av erhållen dokumentation.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

I förskolenämndens verksamhetsplan finns tre nämndmål för år 2025. Två av nämndmålen kopplar an till det övergripande målet *"Solna ska växa ihop och utvecklas på ett ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbart sätt"* medan det tredje målet ingår under det övergripande målet *"Solna ska vara en attraktiv och trygg stad att leva och verka i"*.

För att följa upp nämndmålen finns ett antal utvalda mått och aktiviteter som utgör styrsignaler för verksamheten. Gemensamt för måtten är att de likt tidigare år saknar en tydlig målnivå för innevarande år, varpå det ej är fullt ut tydligt vad som ska vara uppnått för att målet ska kunna anses som uppfyllt i sin helhet. Exempel på mått är;

- Heltidstjänster i förskolan med gymnasial utbildning för arbete med barn, kommunal regi, andel (%).
- Servicekvalitet (NKI för förskolan) enskild huvudman.

I nämndens budgetuppföljning per april 2025 framgår att arbete med nämndens mål och aktiviteter pågår. Nämndens bedömning är att målen till stor del uppfylls under året. Inga avvikelser har uppmärksamats.



6.5.1 Verksamhetsstyrning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

I delårsrapporten per sista augusti framgår att arbetet med nämndmålen pågår enligt plan. Nämndens prognos är att samtliga mål uppfylls till stor del.

Nämndens årsredovisning innehåller en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse. Därtill framgår en bedömning av måluppfyllelse. I nedanstående tabell presenteras nämndens måluppfyllelse för nämndmålen 2025, utifrån nämndens årsredovisning:

Måluppfyllelse
0 av 3 mål – uppfylls i år
3 av 3 mål – uppfylls till stor del i år
0 av 3 mål – uppfylls delvis i år
0 av 3 mål – uppfylls inte i år

Samtliga av nämndens mål bedöms uppfyllas till stor del. Vad gäller målutvecklingen från prognos vid delår till årsredovisningen konstateras att resultatet utföll i linje med prognosen.

Av årsredovisningen framgår att måluppfyllelsen baseras på nyckeltal samt genom skriftliga beskrivningar av genomförda aktiviteter. Gemensamt vid uppföljning av målen per april, augusti och årsredovisning är att det inte fullt ut är tydligt hur den samlade bedömningen av måluppfyllelsen utvärderas i relation till aktiviteterna. Detta då det saknas målnivåer för måtten som används vid uppföljning. Däremot konstateras att det finns jämförande mått mellan 2023, 2024 och 2025 vilket indikerar en trend för respektive mått.

6.5.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-10-15 § 67.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder, positiv avvikelse.

Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista april	Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista augusti	Resultat 2025
Budget i balans	+8,0 mnkr	+ 31,9 mnkr

Generella iakttagelser

Förskolenämndens internbudget är en del av verksamhetsplanen. Ekonomiskt utfall har följts upp i samband med budgetuppföljningen per april 2025 (2025-05-27 § 29), vilket avser perioden januari-april.

I rapporten framgår att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om +9,4 mnkr för perioden, vilket uppges bero på lägre kostnader för köp av verksamhet samt färre barn än budgeterat placerade hos fristående förskolor.

Förskolenämndens helårsprognos är en budget i balans. Samtidigt framförs att det finns en osäkerhet i prognosen, avseende antalet barn i verksamheten under hösten särskilt vad gäller fristående förskolor.

Vid uppföljningen per sista augusti (2025-10-07, § 55) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om 13,4 mnkr i jämförelse med budet. Avvikelsen hänförs till lägre kostnader för köp av verksamhet (bidrag till fristående förskolor). Nämndens helårsprognos är en positiv avvikelse om + 8 mnkr.

I nämndens årsredovisning (2026-02-17, § 3) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om +31,9 mnkr. Avvikelsen avser köp av huvudverksamhet, bidrag till förskolor och andra kommuner.



6.5.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-15 § 67.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskindex framgår.
Antal kontrollområden 2025	3.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Framgår ej av internkontrollplanen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja.

Generella iakttagelser

Nämndens internkontrollplan för 2025 utgör en integrerad del av verksamhetsplanen, där det framgår att förskolenämnden beslutat om tre kontrollmoment för 2025.

Kontrollmomenten är att kontrollera att inköp som genomförts följer upphandlade avtal, kontroll att samtliga avdelningar har minst en förskollärare anställd samt kontrollera att alla förskolor har rutiner för att uppdatera uppgifter om eventuell umgängesrätt för vårdnadshavare förändras.

Av internkontrollplanen framgår en beskrivning av respektive identifierad risk med tillhörande riskindex. Därtill framgår vilken process eller rutin som risken hör till samt en beskrivning av kontrollmomentet. I jämförelse med föregående års internkontrollplan har planen för 2025 kompletterats med information om metod och frekvens för respektive kontrollmoment.

I samband med delårsuppföljning per april har en av tre kontrollmoment följts upp. Resultatet visar inga avvikelser. Per sista augusti har två kontrollmoment genomförts. En av kontrollerna redovisade lindriga avvikelser. Avvikelsen avser:

- Förbrukningsinventarier har köpts in från avtalad leverantör, men inte från den leverantör som rangordnats som nummer ett.

Av redovisningen framgår att verksamheten med anledning av avvikelsen kommer informeras om vilken leverantör som är rangordnad som förstahandsleverantör.

I samband med årsredovisningen har samtliga tre kontroller genomförts, utan identifierade avvikelser.



6.5.4 Iakttagelser från nämnddialog (*15 oktober)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober 2025 framförs att den reviderade läroplanen för förskolan trädde i kraft 1 juli och innebär stärkt ansvar för undervisning på vetenskaplig grund, mer restriktiv användning av digitala verktyg samt tydligare krav på rörelse och språkutveckling. Beslut har fattats om ny förskola vid Granbackaskolan (inflyttning 2026) och planeringen av en familjecentral pågår. Flera verksamhetsförändringar har genomförts, bl.a. att Borgens nedläggning dragits tillbaka, förskolorna Ringen och Igelbäcken slagits ihop för ökad tydlighet, öppna förskolan förstärkts och mat lagas i egen regi från 1 juli. Måluppfyllelsen bedöms till stor del uppnås tack vare förbättrad personaltäthet, minskade barngrupper, goda brukarresultat och förebyggande insatser i utsatta områden. Utmaningar framåt rör fortsatt hög personaltäthet, brist på förskollärare, behov av fler tillsvidareanställningar samt lokalförsörjning och förskoleplatser i vissa delar av staden. Demografiska förändringar har inte påverkat kommunala förskolor nämnvärt eftersom andelen som väljer kommunal verksamhet ökat; däremot är situationen svårare för små fristående förskolor. Planeringen styrs via årliga lokalbehovsanalyser. Arbetet med minskade gruppstorlekar är pågående och görs främst genom mindre grupper under delar av dagen.

Ekonomistyrning och uppföljning

Vid dialogmötet framförs att prognosen visar ett överskott på cirka 8 mnkr, huvudsakligen beroende på färre barn än budgeterat. Nämnden har därför hemställt om att få använda överskottet till en engångsutbetalning till alla utförare, där kommunala förskolor planerar att använda medlen för att förbättra lärmiljöer. Ekonomistyrningen bedöms stabil då kostnadsnivån följer barnantalet och verksamheten arbetar aktivt med långsiktig lokalplanering för att möta framtida behov.

Intern kontroll och uppföljning

Vid dialogmötet uppges att nämnden, under 2024, erhållit utbildning i intern kontroll. En riskanalys har genomförts av förvaltningen och presenterats i samband med VP och budget 2025. Uppföljning av internkontrollplanen har redovisats i både budgetuppföljning och delårsrapport. Inför 2026 genomfördes en ny riskanalys och förslag till internkontrollpunkter togs fram av ledningsgruppen. Nämnden involverades genom presentation i september, där förslag och synpunkter ledde till kompletteringar. Internkontrollplanen för 2026 beslutades i oktober. Fokus framåt ligger på personalförsörjning, lokalförsörjning och verksamhetens förmåga att upprätthålla kvalitet vid varierande barnantal.



6.5.5 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har tre nämndmål för 2025. Samtliga mål följs upp i samband med budgetuppföljning per april samt vid delår- och helårsredovisning, och bedömningen är att inget av målen uppfylls fullt ut för året. I kommunrevisionens grundläggande granskningar för år 2023 respektive 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndmålen, då det saknades tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan av aktuell granskning konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller information om vilka aktiviteter som genomförts under året och en beskrivning av arbete inom målen. Däremot bedömer vi att det finns risk att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Vi konstaterar även att målen inte uppnås fullt ut, men det är inte tydligt vilka åtgärder som vidtagits med anledning av detta. Vi ser att det finns utrymme för förbättring vad gäller spårbarheten i beslut om åtgärder i verksamheten vid eventuella avvikelser avseende måluppfyllelse.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av måtten/nyckeltalen i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår sammantagna bedömning är att förskolenämnden endast delvis säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertiälvís. I samband med uppföljningarna återfinns en analys av orsaker vid eventuella avvikelser. Nämnden redovisar en positiv avvikelse gentemot budget om +31,9 mnkr. Vår bedömning är att nämnden kan beakta orsakerna till den positiva avvikelsen i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.



6.5.5 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 i enlighet med policy och anvisningar. Samtliga kontrollmoment har följts upp med regelbundenhet och nämnden har erhållit återrapportering vid både delårs- och årsredovisningar avseende avvikelser i kontrollmomenten. Det saknas dock en spårbarhet i vilka åtgärder som vidtagits med anledning av avvikelserna.

Vi konstaterar att stadens anvisningar för intern kontroll föreskriver att prioriterad risk, riskindex och kontrollmoment ska framgå av planen. Nämndens internkontrollplan är utformad i enlighet med dessa anvisningar. Vi noterar även att internkontrollplanen kompletterats med information om kontrollmetod och frekvens för uppföljning, i linje med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer.

Vi konstaterar, i likhet med tidigare års granskning, att nämndens involvering i internkontrollarbetet kan stärkas. Utifrån de dialoger som genomförts konstateras att detta är ett utvecklingsarbete som pågår i processen inför 2026.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att förskolenämnden i allt väsentligt har skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året, men att det finns utrymme för förbättring vad gäller nämndens involvering i internkontrollprocessen.



Omvårdnadsnämnden (ON)



6.6.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-22 § 70.
Antal mål	5 mål, 2 uppdrag.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se generella iakttagelser.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av erhållen dokumentation.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

I omvårdnadsnämndens verksamhetsplan finns fem nämndmål för år 2025. Nämnden har även två särskilt tilldelade uppdrag från fullmäktige.

I syfte att följa upp nämndmålen har ett antal mått valts ut, samt ett antal aktiviteter inom respektive mål som utgör styrsignaler för verksamheten.

Gemensamt för måtten är att de likt tidigare år saknar en tydlig målnivå för innevarande år, varpå det ej är fullt ut tydligt vad som ska vara uppnått för att målet ska kunna anses som uppfyllt i sin helhet. Exempel på mått är;

- Brukarbedömning särskilt boende / hemtjänst äldreomsorg, trygghet respektive bemötande.
- Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar.

I nämndens budgetuppföljning per april 2025 framgår att arbete med nämndens mål och uppdrag pågår. Inga avvikelser har uppmärksammats.



6.6.1 Verksamhetsstyrning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

I delårsrapporten per sista augusti framgår att arbetet med nämndmålen och genomförandet av uppdragen pågår enligt plan. Nämndens prognos är att samtliga mål uppfylls till stor del. Uppdragen uppges återrapporteras under hösten.

Nämndens årsredovisning innehåller en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse. Därtill framgår en bedömning av såväl måluppfyllelse och uppdragen. I nedanstående tabell presenteras nämndens måluppfyllelse för nämndmålen och uppdragen för 2025, utifrån nämndens årsredovisning:

Samtliga av nämndens mål bedöms uppfyllas till stor del. Vad gäller målutvecklingen från prognos vid delår till årsredovisningen konstateras att resultatet utföll i linje med prognosen.

Av årsredovisningen framgår att måluppfyllelsen baseras på nyckeltal samt genom skriftliga beskrivningar av genomförda aktiviteter. Gemensamt vid uppföljning av målen per april, augusti och årsredovisning är att det inte fullt ut är tydligt hur den samlade bedömningen av måluppfyllelsen utvärderas i relation till aktiviteterna. Detta då det saknas målnivåer för måtten som används vid uppföljning.

Måluppfyllelse

0 av 5 mål – uppfylls i år

2 av 2 uppdrag – slutfört

5 av 5 mål – uppfylls till stor del i år

0 av 2 uppdrag – pågår enligt plan

0 av 5 mål – uppfylls delvis i år

0 av 2 uppdrag – pågår med avvikelse

0 av 5 mål – uppfylls inte i år

0 av 2 uppdrag – avbrutet eller har inte startat



6.6.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-10-22 § 70.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder framgår av mottagen dokumentation, nämnden har en positiv avvikelse.

Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista april	Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista augusti	Resultat 2025
Budget i balans	+24,6 mnkr	+ 24,8 mnkr

Generella iakttagelser

Omvårdnadsnämndens internbudget är en del av verksamhetsplanen. Ekonomiskt utfall har följts upp i samband med budgetuppföljningen per april 2025 (2025-06-03 § 44), vilket avser perioden januari-april.

Av rapporten framgår att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om +19,6 mnkr för perioden, vilket i huvudsak förklaras av att kostnader för politiska satsningar ännu inte fallit ut. Därtill beror det på volym, prisjusteringar och säsongsvariationer.

Nämndens helårsprognos per sista april är en budget i balans.

Vid uppföljning per sista augusti (2025-10-21 § 69) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse gentemot budget om +21,7 mnkr. Avvikelsen uppges bero på kostnader för aktiviteter avseende politiska satsningar som ej har fallit ut i perioden. Nämndens helårsprognos är en positiv avvikelse om +24,6 mnkr.

I nämndens årsredovisning (2026-01-28, § 5) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om +24,8 mnkr för helåret. Avvikelsen från prognosen uppges bero på att kostnader för aktiviteter avseende politiska satsningar ej fallit ut under året, samt lägre kostnader för individer med omfattande omvårdnadsnivå inom vård- och omsorgsboenden.



6.6.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-22 § 70.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskindex framgår.
Antal kontrollområden 2025	5 (6).
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Framgår ej av internkontrollplanen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja.

Generella iakttagelser

Nämndens internkontrollplan för 2025 utgör en integrerad del av verksamhetsplanen, där det framgår att omvårdnadsnämnden beslutat om fem kontrollmoment för 2025 som kopplas till fem olika processer. En ytterligare process (kommunicera via digitala kanaler) saknar kontrollmoment i internkontrollplanen.

Exempel på kontrollmoment är månatlig kontroll i samband med ekonomisk analys, kontroll av loggkontroller gällande HSL, LSS och SoL dokumentation genomförs enligt förvaltningens anvisning och riktlinjer samt kontroll att månatlig redovisning till medicinskt ansvarig sjuksköterska genomförs.

Av internkontrollplanen framgår en beskrivning av respektive identifierad risk med tillhörande riskindex. Därtill framgår vilken process eller rutin som risken hör till samt en beskrivning av kontrollmomentet. I jämförelse med föregående års internkontrollplan har planen för 2025 kompletterats med information om metod och frekvens för majoriteten av kontrollmomenten.

I samband med delårsuppföljning per april har fyra av fem kontrollmoment i beslutad plan följts upp. Resultatet visar på två lindriga avvikelser inom uppföljning av personuppgiftsincidenter respektive kontroll av uppföljning av stadens anvisningar för budgetuppföljningar.

Vid uppföljning per sista augusti har sex kontrollmoment följts upp, varav tre visar på lindriga avvikelser. Uppföljningen innehåller en beskrivning av resultatet för kontrollen samt åtgärder framgent. Vid uppföljningen återfinns kontrollmomentet "Säkerställa information på hemsidan" tillhörande processen som ej har ett kontrollmoment i den beslutade planen.



6.6.3 Intern kontroll (forts.)

Generella iakttagelser

I samband med årsredovisningen har sex kontroller genomförts, varav två kontroller visade på lindriga avvikelser. Vid uppföljningen återfinns kontrollmomentet "Säkerställa information på hemsidan" tillhörande processen som ej har ett kontrollmoment i den beslutade planen.

Avvikelser avser:

- Rutiner för personuppgiftshantering följs inte (GDPR) och känsliga personuppgifter sprids.
- Information på hemsidan om val av utförare uppfyller inte lagkrav.

Av rapporteringen framgår att det har påbörjats ett arbete under året för att ytterligare säkra nämndens arbete kopplat till GDPR samt att omvårdnadsförvaltningen löpande arbetar med att säkra informationen på hemsidan.



6.6.4 Iakttagelser från nämnddialog (*16 oktober 2025)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober framgår att arbetet med omställningen till nya SoL pågår, där förebyggande och uppsökande insatser utan biståndsbeslut fortsätter. Stort fokus ligger på att minska minutstyrningen i hemtjänsten, utveckla en ny styrmodell och stärka den enskildes inflytande. Översyn av ersättningsmodell, bedömningsmetoder och uppföljning pågår samtidigt som egen regi utvecklas. Satsningar sker på trygghetsplattform och välfärdsteknik. Parallellt utvecklas förebyggande arbete för äldre och personer med funktionsvariationer och en genomlysning av LSS/Funktionsstöd genomförs. Planering av nytt SÄBO sker utifrån demografi och nuvarande boendens skick, inklusive frågor om reservkraft. Betydande arbete görs också inom kompetensförsörjning, språkkrav, utbildning, samverkan (t.ex. KI, FOU) samt utveckling av arbetsmetoder, roller och arbetsmiljö. Egen regi stärks och verksamheter återtas. Staden deltar i Hagalundslyftet och utvecklar daglig verksamhet och träffpunkter. Krisberedskapen förstärks genom kontinuitetsplaner, samverkan med privata utförare och regionen, samt arbete med matförsörjning och digital sårbarhet. Arbetet med välfärdsbrott, otillåten påverkan och kontroller inom LOV/LOU är aktivt, inklusive utdrag, avtalsuppföljning och samordning med Socialstyrelsen och stadens riktlinjer.

Ekonomistyrning och uppföljning

Per oktober 2025 redogörs att nämnden redovisar ett överskott på ca 25 mnkr, där flera satsningar (t.ex. hemtjänstmodell, ersättningssystem) får ekonomisk effekt först kommande år. Statsbidraget på 24 mnkr ligger i ramen men blir tydligare från 2026. Konsultkostnader har ökat kraftigt jämfört med tidigare år. Nytt SÄBO planeras utifrån behovsutveckling och investeringskostnader för välfärdsteknik och reservkraft väntas öka. Uppföljningen av egen regi behöver förbättrad transparens för nämnden då nyttjandegrad skiljer sig från privata utförare.

Intern kontroll och uppföljning

Vid dialogmötet framförs att utveckling av internkontrollplanen pågår med behov av tydligare riskidentifiering, avgränsning från RSA och stärkt politisk involvering. Arbetet med informationssäkerhet och GDPR byggs ut genom nytt dataskyddsombud och personuppgiftssamordnare. Kontroller inom LOV/LOU, välfärdsbrott och otillåten påverkan är centrala delar i den interna kontrollen. Digitaliseringens sårbarhet och krav på analoga rutiner lyfts som riskområden liksom brister i reservkraft. Staden saknar ännu helt integrerade riskprocesser i Stratsys, men detta utvecklas. Kontinuitetsplaner testas och uppdateras utifrån incidenter. Det uppges på dialogmötet att internkontrollplanen behöver kunna kompletteras med relevanta risker såsom välfärdsbrott, assistans och egen regis utveckling.



6.6.5 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har fem nämndmål för 2025. Samtliga mål följs upp i samband med budgetuppföljning per april samt vid delår- och helårsredovisning, och bedömningen är att inget av målen uppfylls fullt ut för året. I kommunrevisionens grundläggande granskningar för år 2023 respektive 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndmålen, då det saknades tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan av aktuell granskning konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller information om vilka aktiviteter som genomförts under året och en beskrivning av arbete inom målen. Däremot bedömer vi att det finns risk att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Vi konstaterar även att målen inte uppnås fullt ut, men det är inte tydligt vilka åtgärder som vidtagits med anledning av detta. Vi ser att det finns utrymme för förbättring vad gäller spårbarheten i beslut om åtgärder i verksamheten vid eventuella avvikelser avseende måluppfyllelse.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av måtten/nyckeltalen i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår sammantagna bedömning är att omvårdnadsnämnden endast delvis säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertiälvís. I samband med uppföljningarna återfinns en analys av orsaker vid eventuella avvikelser. Nämnden redovisar en positiv avvikelse gentemot budget om +24,8 mnkr. Vår bedömning är att nämnden kan beakta orsakerna till den positiva avvikelsen i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.



6.6.5 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 i enlighet med policy och anvisningar. Vi noterar att internkontrollplanen innehåller fem kontrollmoment medan uppföljningen innefattar sex kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment har följts upp med regelbundenhet och nämnden har erhållit återsrapportering vid både delårs- och årsredovisningar avseende avvikelser i kontrollmomenten. Nämnden har även erhållit rapportering om föreslagna åtgärder.

Vi konstaterar att stadens anvisningar för intern kontroll föreskriver att prioriterad risk, riskindex och kontrollmoment ska framgå av planen. Nämndens internkontrollplan är utformad i enlighet med dessa anvisningar. Vi noterar även att internkontrollplanen kompletterats med information om kontrollmetod och frekvens för uppföljning, i linje med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer.

Vi konstaterar, i likhet med tidigare års granskning, att nämndens involvering i internkontrollarbetet kan stärkas. Utifrån de dialoger som genomförts konstateras att detta är ett utvecklingsarbete som pågår i processen inför 2026.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att omvårdnadsnämnden i allt väsentligt har skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året, men att det finns utrymme för förbättring vad gäller nämndens involvering i internkontrollprocessen.



Överförmyndarnämnden (ÖFN)



6.7



6.7.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Integrerad i KS verksamhetsplan, 2024-10-17 § 142.
Antal mål	1.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Nej.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Följs upp genom stadens delårsrapporter och årsredovisning.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelser	Inga särskilda avvikelser noteras.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av erhållen dokumentation.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

Nämnden har ingen egen specifik verksamhetsplan, detta med anledning av att nämndens verksamhet ingår i kommunstyrelsens dokumentflora. För 2025 har nämnden ett nämndmål, vilket framgår av Solna stads övergripande verksamhetsplan. Målet lyder; *som, av domstol eller enligt gällande rätt, anses ha begränsad egen rättsförmåga ska kunna känna sig trygg med stadens tillsyn av ställföreträdare.*

Målet finns under det övergripande stadsmålet "Solna ska vara en attraktiv och trygg stad att leva och verka i". Det saknas en beskrivning av mått och aktiviteter i den övergripande verksamhetsplanen respektive i kommunstyrelsens verksamhetsplan. Det är med anledning av detta ej tydligt hur måluppfyllelse mäts.

Uppföljning av nämndens mål har genomförts i samband med Solna stads övergripande budgetuppföljning per april.

Vid uppföljning per sista augusti framgår av stadens övergripande delårsrapport en uppföljning av nämndens mål. Av uppföljningen konstateras att nämndens prognos att målet uppfylls under året.

I Solna stads årsredovisning framgår att målet bedöms som uppfyllt.



6.7.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Integrerad i KS verksamhetsplan, 2024-10-17 § 142.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ingår i kommunstyrelsens budgetuppföljning.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Se generella iakttagelser.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder, resultat i nivå med budget.

Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista april	Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista augusti	Resultat 2025
Budget i balans	Budget i balans	+1,3 mnkr

Generella iakttagelser

Nämndens internbudget ingår i kommunstyrelsens verksamhetsplan. Uppföljning av nämndens ekonomiska utfall sker i kommunstyrelsens respektive Solna stads övergripande budgetuppföljning. Ekonomiskt utfall har följts upp i samband med budgetuppföljningen per april 2025 (2025-06-02 § 119), vilket avser perioden januari-april.

Av redovisningen framgår att överförmyndarnämndens verksamhet redovisar ett resultat i nivå med budget samt att helårsprognosen är ett utfall i nivå med budget.

I Solna stads delårsrapport per sista augusti (2025-10-13 §217) framgår att nämnden redovisar ett resultat i nivå med budget. Nämndens helårsprognos är en nivå med budget.

Av kommunstyrelsens årsredovisning framgår att nämnden och dess kansliverksamhet ingick i budget 2025. Vidare framgår att nämndens budget med start från 2026 kommer behandlas separat av överförmyndarnämnden. Någon information om resultat för 2025 ges ej i kommunstyrelsens årsredovisning.

I Solna stads övergripande årsredovisning framgår att nämnden redovisar ett positivt resultat om + 1,3 mnkr. Avvikelsen uppges bero på lägre systemkostnader och personalkostnader än budgeterat.



6.7.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Nej, saknas särskild internkontrollplan för nämnden.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ej tillämpligt.
Antal kontrollområden 2025	Ej tillämpligt.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ej tillämpligt.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ej tillämpligt.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ej tillämpligt.

Generella iakttagelser

Nämnden har ej beslutat om en internkontrollplan för år 2025. Enligt uppgift har nämnden inga egna planerings- och uppföljningsdokument utan ingår i kommunstyrelsens verksamhetsplan och uppföljning. Detta uppges bero på att verksamheten finns inom stadsledningsförvaltningen. I samband med faktakontroll uppges att det bedömdes att ingen risk inom överförmyndarnämndens verksamhet behövde lyftas i en internkontrollplan.

I kommunstyrelsens internkontrollplan finns inga kontrollområden avseende nämndens verksamhet för år 2025. Således har heller ingen uppföljning skett per sista april, augusti eller vid årsredovisning som vi kan verifiera.



6.7.4 Iakttagelser från nämnddialog (*9 oktober 2025)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober 2025 framgår att nämndens verksamhet inte har förändrats i större omfattning, men personalförsörjningen har påverkats av svårigheter att rekrytera vikarier, vilket lett till längre handläggningstider. Tillsvidaretjänster är dock lätta att rekrytera och en mindre vikariepool finns. Överförmyndarkansliet har omorganiserats och samlats med nämndkansliet under en gemensam kanslichef, vilket innebär förstärkning då ledningsfunktionen inte längre är operativ. Digitalisering är ett uttalat mål, men kansliet arbetar fortfarande till stor del analogt. Systemstöden utvecklas och arbetssätt ses över, men beroenden finns till banker, andra myndigheter och ställföreträdarnas digitala mognad. Nämnden får löpande lägesrapportering. Kompetensförsörjning lyfts som fortsatt viktigt, och nämnden saknar ännu egen verksamhetsplan då målen ligger inom stadens VP. Granskningar görs löpande, med 10–15 fördjupade per år, utifrån anmärkningar och bemanning. Länsstyrelsen har nyligen granskat utan synpunkter. Rekrytering av gode män sker med höjt arvode, lämplighetsprövning, registerutdrag och utbildning. Vissa komplexa ärenden kräver mer tid och ibland högre uppdragsvolym. Samverkan med andra kommuner sker regelbundet. Synpunkter från huvudmän varierar, men utreds när de kommer in.

Ekonomistyrning och uppföljning

På dialogmötet framförs att personalkostnaderna ligger över budget, främst på grund av fler timanställda för att hantera bemanningsbehovet. Samtidigt har köp av tjänster ett överskott och totalprognosen pekar på ett positivt resultat. Eventuellt överskott kan användas till tilläggsystem kopplade till digitalisering. Budget för kommande år är ännu inte beslutad. En egen budget för nämnden tillkommer från och med nästa år, vilket väntas förbättra styrning och uppföljning.

Intern kontroll och uppföljning

Vid dialogmötet framförs att nämnden för 2025 inte har någon egen internkontrollplan men har fått utbildning och information om internkontrollprocessen. Arbetet ska utvecklas inför 2026 då både VP och internkontrollplan tas fram. Kansliet genomför redan många kontrollmoment som rapporteras två gånger per år, och dessa ger en god grund för framtida IKP. Risker kopplade till digitalisering, kompetensförsörjning och ställföreträdarnas kvalitet är centrala. Granskningar utan anmärkning utgör en viktig trygghetsindikator, och exempel på anmärkningar gäller bristande hantering av huvudmannens medel eller brist på underlag. Frånvaron av nationellt register för ställföreträdare är en risk, men en proposition väntas komma som kan möjliggöra nationell översikt.



6.7.5 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att det för nämnden finns ett nämndmål för 2025, som återfinns i Solna stads övergripande verksamhetsplan. Nämnden har inte antagit någon egen verksamhetsplan innehållande aktiviteter och nyckeltal för hur målet ska uppnås, i likhet med föregående års granskning. Vid dialog med nämnden framkommer att en verksamhetsplan ska upprättas inför 2026 i enlighet med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer. Uppföljning av nämndens mål framgår av stadens övergripande delårsrapporter och årsredovisning. Det är dock inte fullt ut tydligt vilken uppföljning nämnden tar del av. I Solna stads årsredovisning framgår att målet uppfylls för 2025.

I kommunrevisionens grundläggande granskningar för år 2023 respektive 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndmålen, då det saknades tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan av aktuell granskning konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Trots att stadens uppföljning innehåller information om genomförda aktiviteter, bedömer vi att frånvaron av specifika målnivåer för det aktuella året kan resultera i subjektiva bedömningar.

Vår sammantagna bedömning är att överförmyndarnämnden inte har säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetsätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämndens budget återfinns i kommunstyrelsens verksamhetsplan. Uppföljning av verksamhetens ekonomi har skett i kommunstyrelsens respektive i Solna stads övergripande uppföljningar tertialvis. I samband med uppföljningarna återfinns en analys av orsaker vid eventuella avvikelser. Det är inte fullt ut tydligt i vilken utsträckning nämnden tagit del av uppföljningarna. Nämnden redovisar för 2025 en positiv avvikelse om 1,3 mnkr. Vår bedömning är således att det i allt väsentligt säkerställts att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, men att det tydligare bör framgå i vilken utsträckning nämnden erhåller budgetuppföljning.



6.7.5 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att nämnden inte antagit någon internkontrollplan för 2025, vilket strider mot de krav som ställs i policy och anvisningar. I dialog med förvaltningen framkommer att överförmyndarnämndens verksamhet ingår i kommunstyrelsens dokumentflora, således redovisas även eventuella kontrollmoment för verksamheten i kommunstyrelsens internkontrollplan. Dock framgår av granskningen att det saknas kontrollmoment för verksamheten i kommunstyrelsens plan.

Eftersom det saknas kontrollmoment för år 2025 är det ej fullt ut möjligt att utläsa hur nämnden har säkerställt att det finns ett system för uppföljning av intern kontroll under året. Vi konstaterar därför att det finns utrymme för förbättring inom detta område, och anser att det vore fördelaktigt om nämnden upprättar ett tydligare system för hur kontroller ska genomföras för att säkerställa att den interna kontrollen följs upp systematiskt. I de dialoger som skett med nämnden framkommer att det pågår ett utvecklingsarbete i linje med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att överförmyndarnämnden inte har skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.



Miljö- och hälsoskyddsnämnden (MHN)



6.8.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-08 § 31.
Antal mål	4 mål.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se generella iakttagelser.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder har vidtagits.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

I nämndens verksamhetsplan finns fyra nämndmål för år 2025. I syfte att följa upp nämndmålen har ett antal mått valts ut, samt ett antal aktiviteter inom respektive mål som utgör styrsignaler för verksamheten.

Gemensamt för måtten är att de likt tidigare år saknar en tydlig målnivå för innevarande år, varpå det ej är fullt ut tydligt vad som ska vara uppnått för att målet ska kunna anses som uppfyllt i sin helhet. Exempel på mått är;

- Antal tillsyn och kontroller inom miljö- och hälsoskyddsområdet per årsarbetare.
- Självfinansieringsgrad för tillsyn och kontroll inom miljö- och hälsoskydd.

I nämndens budgetuppföljning per april 2025 framgår att arbete med nämndens mål och uppdrag pågår. Nämndens bedömning/prognos är att två mål uppfylls i år och att två mål uppfylls delvis i år. Orsak till bedömningen framgår av rapporteringen.

Vid uppföljning per sista augusti framgår att arbete med nämndmålen i stort sker enligt plan. Nämndens prognos är att två mål uppfylls till stor del, ett mål uppfylls helt och ett mål uppfylls inte.



6.8.1 Verksamhetsstyrning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

Nämndens årsredovisning innehåller en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse. Därtill framgår en bedömning av måluppfyllelsen. I nedanstående tabell presenteras nämndens måluppfyllelse för nämndmålen 2025, utifrån nämndens årsredovisning:

Måluppfyllelse
2 av 4 mål – uppfylls i år
1 av 4 mål – uppfylls till stor del i år
0 av 4 mål – uppfylls delvis i år
1 av 4 mål – uppfylls inte i år

Målet som ej uppnås är:

- Miljö- och hälsoskyddsnämnden ska öka nämndens självfinansieringsgrad för nämndens tillsyn och kontroll.

Vad gäller målutvecklingen från prognos vid delår till årsredovisningen konstateras att utfallet utföll relativt likt prognosen. Målet *Miljö- och hälsoskyddsnämnden ska hålla hög kvalitet på service och myndighetsutövning och bidra till nöjda solnabor och företagare* hade en prognos att uppfyllas till stor del men uppfylldes fullt ut.

Av årsredovisningen framgår att måluppfyllelsen baseras på nyckeltal samt genom skriftliga beskrivningar av genomförda aktiviteter. Gemensamt vid uppföljning av målen per april, augusti och årsredovisning är att det inte fullt ut är tydligt hur den samlade bedömningen av måluppfyllelsen utvärderas i relation till aktiviteterna. Detta då det saknas målnivåer för måtten som används vid uppföljning.



6.8.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-10-08 § 31.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder, positiv avvikelse.

Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista april	Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista augusti	Resultat 2025
Budget i balans	Budget i balans	Budget i balans

Generella iakttagelser

Nämndens internbudget är en del av verksamhetsplanen. Ekonomiskt utfall har följts upp i samband med budgetuppföljningen per april 2025 (2025-06-10 § 20), vilket avser perioden januari-april.

I uppföljningen framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om +0,4 mnkr. Avvikelsen uppges bero på lägre personalkostnader med anledning av vakanta tjänster och sjukskrivningar.

Nämndens helårsprognos är en budget i balans, under förutsättning att kommunfullmäktige godkänner att de medel som är avsatta för faunapassagen vid Igelbäckens utlopp får nyttjas för andra åtgärder med syfte att förbättra vattenstatusen.

I samband med uppföljning per sista augusti (2025-10-14 § 40) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse gentemot budget om +0,2 mnkr. Avvikelsen hänförs till lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster och sjukskrivningar samt lägre kostnader för köp av tjänster. Nämndens helårsprognos är en budget i balans.

I nämndens årsredovisning (2026-02-17 § 10) framgår att nämnden redovisar ett nollresultat och därmed en budget i balans.



6.8.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-08 § 31.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskindex ingår.
Antal kontrollområden 2025	10.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Framgår ej av internkontrollplanen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja.

Generella iakttagelser

Nämndens internkontrollplan för 2025 utgör en integrerad del av verksamhetsplanen, där det framgår att nämnden beslutat om tio kontrollmoment för 2025.

Exempel på kontrollmoment är kontroll av att relevant personal är säkerhetsklassad, kontroll av att prognoser genomförs månadsvis med god kvalitet i förhållande till utfall, utbildning i mutor och jäv samt kontroll av att introduktionsprogrammet är aktuellt.

Av internkontrollplanen framgår en beskrivning av respektive identifierad risk med tillhörande riskindex. Därtill framgår vilken process eller rutin som risken hör till samt en beskrivning av kontrollmomentet. I jämförelse med föregående års internkontrollplan har planen för 2025 kompletterats med information om metod och frekvens för kontrollmomenten.

I samband med delårsuppföljning per april har fem av tio kontrollmoment följts upp. Resultatet visar på inga avvikelser.

Vid uppföljning per sista augusti framgår att samtliga kontrollmoment (10) har följts upp. Kontrollerna har ej resulterat i några avvikelser. Detsamma har genomförts vid årsredovisning. Även denna rapportering gör gällande att inga avvikelser noterats.



6.8.4 Iakttagelser från nämnddialog (*16 oktober 2025)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober 2025 framgår att tillsynsverksamheten i huvudsak har fungerat väl under året, men en anmärkning från Länsstyrelsen har rört ett bristande register för rökfria miljöer. En större förändring framåt är den statliga utredningen om ny kontrollorganisation i livsmedelskedjan (2027), vilket innebär risk för att livsmedelskontrollen försvinner från kommunen. Detta kan leda till kompetensflykt, minskade resurser och försämrade närvaro hos verksamhetsutövare. Arbetet påverkas också av stora förändringar i avfallsagstiftningen, särskilt krav på utsortering av matavfall och ökade tillsynsbehov kopplade till avfallsbrottslighet och byggmassor. Nämnden arbetar med informationsspridning till Solnaborna inför kommande förordningar och ser ökade utmaningar i flerfamiljshus. Måluppfyllelsen är blandad: två mål uppfylls till stor del, ett uppfylls inte (självfinansieringsgraden), och ett uppfylls. Handläggningstider hålls till stor del och naturvårds- och miljöarbetet utvecklas. Det pågår arbete med att förbättra mål, mått och analys med stöd av ett nytt analysverktyg. Kompetensförsörjning är strategiskt viktigt, särskilt för miljöinspektörer som är bristyrke. Samarbete sker med SU, YH-utbildningar och praktikanter för att säkra kompetens. Risken för otillåten påverkan bedöms som låg men hanteras genom samsynsinspektioner, utbildningar i mutor/jäv, hot och våld samt samverkan med polis och andra myndigheter.

Ekonomistyrning och uppföljning

På dialogmötet uppges att ekonomin ligger i balans, med ett mindre överskott (0,2 mnkr per augusti). Låga intäkter från livsmedelskontroll (på grund av ändrad debiteringsmodell och långdragna ärenden) motsvaras av lägre kostnader kopplade till vakanser. Prognosen är budget i balans vid årets slut. Arbetet med måluppföljning synliggör att självfinansieringsgraden är svår att nå – en utmaning för hela länet. Eventuella överskott kan användas för systemutveckling. Tillsyns- och kontrollplaner följs årligen för att säkerställa effektiv resursanvändning.

Intern kontroll och uppföljning

Vid dialogmötet uppges att internkontrollarbetet utvecklas kontinuerligt. Riskområden inför 2025–2026 är dataskydd, kontinuitetshandling, krishandling och stödprocesser. Nämnden är mer involverad än tidigare men saknar ännu stadsgemensam synkronisering med andra nämnder. Distinktionen mellan RSA och internkontroll behöver enligt deltagarna klargöras ytterligare. Kontrollmoment såsom sekretesshandling, säkerhetsskydd och introduktion av nyanställda ingår redan i det systematiska arbetet. Förvaltningen arbetar med att stärka nämndens dialog och inflytande, bl.a. via septembernämnden och särskilda strategidagar. Avfallsbrottslighet och otillåten påverkan lyfts som potentiella risker att ta in i internkontrollplanen framåt.



6.8.5 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har fyra nämndmål för 2025 som fungerat som styrsignal för verksamheten. Samtliga mål följs upp i samband med budgetuppföljning per april samt vid delår- och helårsredovisning, och bedömningen är att två av målen uppfylls fullt ut för året. I kommunrevisionens grundläggande granskningar för år 2023 respektive 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndmålen, då det saknades tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan av aktuell granskning konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller information om vilka aktiviteter som genomförts under året och en beskrivning av arbete inom målen. Däremot bedömer vi att det finns risk att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av måtten/nyckeltalen i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår sammantagna bedömning är att miljö- och hälsoskyddsnämnden endast delvis säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertialvis. I samband med uppföljningarna återfinns en analys av orsaker vid eventuella avvikelser. Nämnden redovisar en budget i balans för helåret.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.



6.8.5 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 i enlighet med policy och anvisningar. Samtliga kontrollmoment har följts upp med regelbundenhet och nämnden har erhållit återrapportering vid både delårs- och årsredovisningar avseende avvikelser i kontrollmomenten. Inga avvikelser har noterats i samband med uppföljningarna.

Vi konstaterar att stadens anvisningar för intern kontroll föreskriver att prioriterad risk, riskindex och kontrollmoment ska framgå av planen. Nämndens internkontrollplan är utformad i enlighet med dessa anvisningar. Vi noterar även att internkontrollplanen kompletterats med information om kontrollmetod och frekvens för uppföljning, i linje med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer.

Vi konstaterar, i likhet med tidigare års granskning, att nämndens involvering i internkontrollarbetet kan stärkas. Utifrån de dialoger som genomförts konstateras att detta är ett utvecklingsarbete som pågår i processen inför 2026.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att miljö- och hälsoskyddsnämnden i allt väsentligt har skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året, men att det finns utrymme för förbättring vad gäller nämndens involvering i internkontrollprocessen.



Byggnadsnämnden (BND)



6.9



6.9.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-16 § 92.
Antal mål	4 mål, 1 uppdrag.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se generella iakttagelser.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av erhållen dokumentation.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

I nämndens verksamhetsplan finns fyra nämndmål för år 2025. Nämnden har även ett särskilt tilldelat uppdrag från kommunfullmäktige.

I syfte att följa upp nämndmålen har ett antal mått valts ut, samt ett antal aktiviteter inom respektive mål som utgör styrsignaler för verksamheten. Mått saknas för ett av nämndmålen.

Gemensamt för måtten är att de likt tidigare år saknar en tydlig målnivå för innevarande år, varpå det ej är fullt ut tydligt vad som ska vara uppnått för att målet ska kunna anses som uppfyllt i sin helhet. Exempel på mått är;

- Antal bostäder i godkända detaljplaner.
- Företagsklimat enligt ÖJ (insikt) – bygglov.

I nämndens budgetuppföljning per april 2025 framgår att arbete med nämndens mål och uppdrag pågår. Nämndens bedömning/prognos är att tre av fyra nämndmål bedöms kunna uppfyllas under året. Inga särskilda avvikelser har uppmärksammats.



6.9.1 Verksamhetsstyrning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

I delårsrapporten per sista augusti framgår att arbetet med nämndmålen och genomförandet av uppdraget går enligt plan. Nämndens prognos är att tre mål uppfylls och ett mål uppfylls till stor del. Uppdraget uppges återrapporteras under hösten.

Nämnden årsredovisning innehåller en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse. Därtill framgår en bedömning av såväl måluppfyllelse och uppdraget. I nedanstående tabell presenteras nämndens måluppfyllelse för nämndmålen och uppdragen för 2025, utifrån nämndens årsredovisning:

Måluppfyllelse
3 av 4 mål – uppfylls i år
1 av 1 uppdrag – slutfört
1 av 4 mål – uppfylls till stor del i år
0 av 1 uppdrag – pågår enligt plan
0 av 4 mål – uppfylls delvis i år
0 av 1 uppdrag – pågår med avvikelse
0 av 4 mål – uppfylls inte i år
0 av 1 uppdrag – avbrutet eller har inte startat

De nämndmål som uppfylls till stor del är:

- Inga områden i Solna stad ska finnas med på polisens lista över utsatta områden.

Av årsredovisningen framgår att måluppfyllelsen baseras på nyckeltal samt genom skriftliga beskrivningar av genomförda aktiviteter. Gemensamt vid uppföljning av målen per april, augusti och årsredovisning är att det inte fullt ut är tydligt hur den samlade bedömningen av måluppfyllelsen utvärderas i relation till aktiviteterna. Detta då det saknas målnivåer för måtten som används vid uppföljning.

Vad gäller målutvecklingen från prognos vid delår till årsredovisningen konstateras att resultatet utföll i linje med prognosen.



6.9.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-10-16 § 92.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder, positiv avvikelse.

Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista april	Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista augusti	Resultat 2025
Budget i balans	Budget i balans	+1,5 mnkr

Generella iakttagelser

Nämndens internbudget är en del av verksamhetsplanen. Ekonomiskt utfall har följts upp i samband med budgetuppföljningen per april 2025 (2025-05-28 § 57), vilket avser perioden januari-april.

I uppföljningen framgår att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse för perioden som uppgår till +3,8 mnkr. Avvikelsen uppges bero på högre bygglovs- och planintäkter än budgeterat samt lägre personalkostnader.

Nämndens helårsprognos är en budget i balans.

Vid uppföljningen per sista augusti (2025-10-08, § 114) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om 3,8 mnkr jämfört med budget. Den positiva avvikelsen härleds till högre bygglovs- och planintäkter än budgeterat. Nämndens helårsprognos är en budget i balans.

I nämndens årsredovisning (2026-02-18, § 14) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om 1,5 mnkr i jämförelse med budget. Den positiva avvikelsen förklaras av högre bygglovs- och planintäkter samt högre intäkter för kartor än budgeterat, beroende på den oförutsägbara marknaden.



6.9.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-16 § 92.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskindex framgår.
Antal kontrollområden 2025	10.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Framgår ej i internkontrollplanen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja.

Generella iakttagelser

Nämndens internkontrollplan för 2025 utgör en integrerad del av verksamhetsplanen, där det framgår att nämnden beslutat om tio kontrollmoment för 2025.

Exempel på kontrollmoment är kontroll av att relevant personal är säkerhetsklassad, kontroll av att allmänna fysiska handlingar är korrekt registrerade samt kontroll av att beslut fattas enligt gällande delegationsordning.

Av internkontrollplanen framgår en beskrivning av respektive identifierad risk med tillhörande riskindex. Därtill framgår vilken process eller rutin som risken hör till samt en beskrivning av kontrollmomentet. I jämförelse med föregående års internkontrollplan har planen för 2025 kompletterats med information om metod och frekvens för kontrollmomenten.

Per sista augusti har samtliga kontroller genomförts, varav en kontroll visade på lindrig avvikelse. Avvikelsen avser:

- Att handlingar inte hittas och därmed inte kan lämnas ut på begäran, till men för transparens och offentlighet.

Av redovisningen framgår påbörjade åtgärder.



6.9.3 Intern kontroll (forts.)

Generella iakttagelser

I samband med årsredovisningen har samtliga kontroller följts upp. Av redovisningen framgår att en av kontrollerna visade på en lindrig avvikelse.

Avvikelsen avser i likhet med delåret:

- Att handlingar inte hittas och därmed inte kan lämnas ut på begäran, till men för transparens och offentlighet.

I rapporteringen framgår att det under 2025 har genomförts stora leveranser av handlingar till stadsarkivet, dock kvarstår ett stort arbete.



6.9.4 Iakttagelser från nämnddialog (*15 oktober 2025)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober 2025 framförs att byggtakten inte når målet om 800 bostäder per år, då byggstarter ligger betydligt lägre även om marknadsintresset är fortsatt stort. Planberedskapen är dock god med många detaljplaner i gång, och NKI för bygglov har förbättrats från 68 till 70. Planer bidrar även till social hållbarhet och ökad trygghet. Ärendeflödet varierar, särskilt inom bygglov där komplexa projekt och lagstiftningsförändringar påverkar arbetsbelastningen. En ny geodataenhet har bildats. Tre nämndmål bedöms uppfyllas och ett uppfylls till stor del; mål- och måttidiskussioner har fördjupats via benchmarking och strategidag. Förvaltningen arbetar parallellt med uppdragsuppföljning gentemot KS och Tekniska samt utveckling av natur- och vattenvårdsarbetet.

Ekonomistyrning och uppföljning

Vid dialogmötet framgår att nettokostnaden är lägre än budgeterat tack vare högre planintäkter och lägre personalkostnader på grund av vakanser och föräldraledigheter. Konsultkostnader är något högre, men totalen pekar på ekonomi i balans för året. Bygglovsverksamheten är helt taxefinansierad, vilket påverkas av ojämnt inflöde och ändrad lagstiftning. Arbete pågår med mått och resultatindikatorer för att stärka uppföljningen, och verksamhetsutvecklingsprojekt (t.ex. digitalisering av detaljplaner) kan anpassas i takt för att hålla balans.

Intern kontroll och uppföljning

I samband med dialogmötet framförs att det finns behov att stärka dataskydd, sekretesshantering, säkerhetsprövning samt prognossäkerhet då stödet från stadens ekonomifunktion varit begränsat. Inför 2026 har kontroller lagts in för både kärnverksamhet och styr-/stödprocesser, bl.a. överklagade detaljplaner och informationshantering. Nämnden har varit mer aktiv i internkontrollprocessen inför 2026, särskilt genom strategidagen. Internkontrollplanen bygger på processgenomgångar och riskidentifiering. Det framförs att systematiken i Solnas styrmodell kopplat till detta används och vidareutvecklas.



6.9.5 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har fyra nämndmål för 2025. Samtliga mål följs upp i samband med budgetuppföljning per april samt vid delår- och helårsredovisning, och bedömningen är att tre av fyra mål uppfylls fullt ut för året. I kommunrevisionens grundläggande granskningar för år 2023 respektive 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndmålen, då det saknades tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan av aktuell granskning konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller information om vilka aktiviteter som genomförts under året och en beskrivning av arbete inom målen. Däremot bedömer vi att det finns risk att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av måtten/nyckeltalen i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår sammantagna bedömning är att byggnadsnämnden endast delvis säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertiälvís. I samband med uppföljningarna återfinns en analys av orsaker vid eventuella avvikelser. Nämnden redovisar en positiv avvikelse gentemot budget om +1,5 mnkr. Vår bedömning är att nämnden kan beakta orsakerna till den positiva avvikelsen i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.



6.9.5 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 i enlighet med policy och anvisningar. Samtliga kontrollmoment har följts upp med regelbundenhet och nämnden har erhållit återrapportering vid både delårs- och årsredovisningar avseende avvikelser i kontrollmomenten. Nämnden har även erhållit information om vidtagna åtgärder för identifierade avvikelser.

Vi konstaterar att stadens anvisningar för intern kontroll föreskriver att prioriterad risk, riskindex och kontrollmoment ska framgå av planen. Nämndens internkontrollplan är utformad i enlighet med dessa anvisningar. Vi noterar även att internkontrollplanen kompletterats med information om kontrollmetod och frekvens för uppföljning, i linje med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer.

Vi konstaterar, i likhet med tidigare års granskning, att nämndens involvering i internkontrollarbetet kan stärkas. Utifrån de dialoger som genomförts konstateras att detta är ett utvecklingsarbete som pågår i processen inför 2026.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att byggnadsnämnden *i allt väsentligt* har skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året, men att det finns utrymme för förbättring vad gäller nämndens involvering i internkontrollprocessen.



Kompetensnämnden (KPN)



6.10.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-22 § 24.
Antal mål	4 mål.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se generella iakttagelser.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av erhållen dokumentation.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

I nämndens verksamhetsplan finns fyra nämndmål för år 2025 som kopplar an till kommunfullmäktiges mål. I syfte att följa upp nämndmålen har ett antal mått valts ut, samt ett antal aktiviteter inom respektive mål som utgör styrsignaler för verksamheten.

Gemensamt för måtten är att de likt tidigare år saknar en tydlig målnivå för innevarande år, varpå det ej är fullt ut tydligt vad som ska vara uppnått för att målet ska kunna anses som uppfyllt i sin helhet. Exempel på mått är;

- Andelen deltagare i Solnamodellen som gått vidare till arbete, praktik eller utbildning.
- Andel elever som är nöjda med sin utbildning.

I nämndens budgetuppföljning per april 2025 framgår att arbete med nämndens mål pågår. Inga särskilda avvikelser har uppmärksammats.



6.10.1 Verksamhetsstyrning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

I delårsrapporten per sista augusti framgår att arbetet med nämndmålen och genomförandet av uppdraget går enligt plan. Nämndens prognos är att samtliga mål uppfylls.

Nämnden årsredovisning innehåller en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse. Därtill framgår en bedömning av måluppfyllelse. I nedanstående tabell presenteras nämndens måluppfyllelse för nämndmålen, utifrån nämndens årsredovisning:

Måluppfyllelse
3 av 4 mål – uppfylls i år
1 av 4 mål – uppfylls till stor del i år
0 av 4 mål – uppfylls delvis i år
0 av 4 mål – uppfylls inte i år

De nämndmål som uppfylls till stor del är:

- Inga områden i Solna stad ska finnas med på polisens lista över utsatta områden.

Av årsredovisningen framgår att måluppfyllelsen baseras på nyckeltal samt genom skriftliga beskrivningar av genomförda aktiviteter. Gemensamt vid uppföljning av målen per april, augusti och årsredovisning är att det inte fullt ut är tydligt hur den samlade bedömningen av måluppfyllelsen utvärderas i relation till aktiviteterna. Detta då det saknas målnivåer för måtten som används vid uppföljning.

Vad gäller målutvecklingen från prognos vid delår till årsredovisningen konstateras att tre mål uppfylls helt medan prognosen var att fyra skulle uppnås.



6.10.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-10-22 § 24.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder, positiv avvikelse.

Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista april	Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista augusti	Resultat 2025
+ 15,9 mnkr	+7,6 mnkr	+ 7,6 mnkr

Generella iakttagelser

Nämndens internbudget är en del av verksamhetsplanen. Ekonomiskt utfall har följts upp i samband med budgetuppföljningen per april 2025 (2025-06-03 § 23), vilket avser perioden januari-april.

I uppföljningen framgår att nämnden uppvisar en positiv avvikelse i relation till budget för perioden om +10,3 mnkr. Avvikelsen uppges bero på ökade bidragsintäkter för ukrainare som nu får folkbokföra sig i staden, samt genom ökade intäkter för elever från andra kommuner inom vuxenutbildningen.

Nämndens helårsprognos är en positiv avvikelse i jämförelse med budget om +15,9 mnkr.

Vid uppföljningen per sista augusti (2025-10-21, § 37) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om 16,1 mnkr i jämförelse med budget. Avvikelsen hänförs till högre bidragsintäkter från Migrationsverket och högre intäkter för försäljning av verksamhet inom vuxenutbildning än budgeterat. Nämndens helårsprognos är en positiv avvikelse i jämförelse med budget om 7,6 mnkr.

I nämndens årsredovisning (2026- 02-10, § 4) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om 7,6 mnkr. Den positiva avvikelsen härleds till högre bidragsintäkter från Migrationsverket, högre intäkter för försäljning av vuxenutbildning samt lägre personalkostnader på grund av vakanser och sjukskrivningar.



6.10.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-22 § 24.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskindex framgår.
Antal kontrollområden 2025	2.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Framgår ej av internkontrollplanen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja.

Generella iakttagelser

Nämndens internkontrollplan för 2025 utgör en integrerad del av verksamhetsplanen, där det framgår att nämnden beslutat om två kontrollmoment för 2025. Riskerna finns inom två processer / rutiner vilka är hantera arbetsmiljöfrågor respektive vuxenutbildning.

Kontrollmomenten är att alla verksamheter har aktuella rutiner som är kända och har haft övning på något i rutinerna samt att stämma av delegationsordningen mot aktuella auktoriseringsvillkor.

Av internkontrollplanen framgår en beskrivning av respektive identifierad risk med tillhörande riskindex. Därtill framgår vilken process eller rutin som risken hör till samt en beskrivning av kontrollmomentet. I jämförelse med föregående års internkontrollplan har planen för 2025 kompletterats med information om metod och frekvens för kontrollmomenten.

I samband med budgetuppföljningen per april har de två kontrollmomenten följts upp. Inga avvikelser har noterats. Per sista augusti har två kontrollmoment genomförts. Ingen av kontrollerna har resulterat i avvikelser.

I samband med årsredovisning för 2025 har samtliga två kontroller genomförts, utan identifierade avvikelser.



6.10.4 Iakttagelser från nämnddialog (*15 oktober 2025)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober 2025 nämns att arbetet med den så kallade Solnamodellen har stärkts samt att Jobbfabriken har utvecklats och breddats till att omfatta både unga och vuxna, särskilt nyanlända och personer med försörjningsstöd. Verksamheten har utökats med uppsökande arbete och samlats i Villa Hagsäter, där arbetsmarknads-, utbildnings- och sociala insatser möts i en gemensam miljö. Rekrytering av nya medarbetare och nära samarbete med Arbetsförmedlingen har fortsatt. Näringslivsarbetet utförs av förvaltningen men ägandet ligger hos KS, vilket skapar viss otydlighet i styrningen och ansvarsfördelningen. Vuxenutbildningen arbetar med förbättrade studieresultat, förstärkt vägledning, nya orienteringskurser i matematik, elevhälsa och uppsökande kommunikation. Etableringstrappan erbjuder individanpassat stöd för nyanlända. Jobbfabriken arbetar utan kapacitetstak i nuläget. Risker framåt är beroendet av tillfälliga statsbidrag, effekter av massflyktsdirektivet, konjunkturläget och behov av löpande dialog med bostadsaktörer. Vid dialogmötet lyfts ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelsen och nämnden vad gäller näringslivsfrågor. Det uppges att detta inte är fullt ut tydligt. Vidare framförs att förvaltningen arbetar med tydligare koppling mellan mål, mått och aktiviteter, och måluppföljning utvecklas löpande. Inom verksamheten genomförs kartläggningar, studieplanering, utbildningsinsatser och specialpedagogiskt stöd för att motverka studieavbrott.

Ekonomistyrning och uppföljning

Vid dialogmötet framgår att nämnden visar en positiv avvikelse på ca 16 mnkr för perioden januari-augusti, främst drivet av statsbidrag från Migrationsverket och ökade intäkter. Prognosen för helåret är +15,9 mnkr, något lägre efter överföring av medel till tekniska nämnden. Samtidigt innebär tillfälliga statsbidrag en risk för framtida nedskaling när medlen upphör. Förvaltningen upplever att styrmodellen fungerar, men att målformuleringar behöver utvecklas för att bättre spegla påverkningsmöjligheterna. Påverkan på Komvux från konjunkturläget har varit mindre än väntat och trycket är stabilt. Resultaten inom vuxenutbildningen är höga, med 80–88 % som slutför studier inom olika nivåer.

Intern kontroll och uppföljning

Vid dialogmötet framförs att internkontrollarbetet har stärkts inför verksamhetsplan och budget 2025 och 2026 med fokus på riskhantering, dataskydd och förbättrad intern dialog. Nämnden har fått utbildning i riskprocessen och involverats mer aktivt i arbetet. Transparensen gentemot nämnden uppges vara god men internkontrollen bedöms kunna stärkas ytterligare framåt.



6.10.5 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har fyra nämndmål för 2025. Samtliga mål följs upp i samband med budgetuppföljning per april samt vid delår- och helårsredovisning, och bedömningen är att tre av fyra mål uppfylls fullt ut för året. I kommunrevisionens grundläggande granskningar för år 2023 respektive 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndmålen, då det saknades tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan av aktuell granskning konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller information om vilka aktiviteter som genomförts under året och en beskrivning av arbete inom målen. Däremot bedömer vi att det finns risk att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av måtten/nyckeltalen i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår sammantagna bedömning är att kompetensnämnden endast delvis säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertiälvís. I samband med uppföljningarna återfinns en analys av orsaker vid eventuella avvikelser. Nämnden redovisar en positiv avvikelse gentemot budget om +7,6 mnkr. Vår bedömning är att nämnden kan beakta orsakerna till den positiva avvikelsen i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.



6.10.5 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 i enlighet med policy och anvisningar. Samtliga kontrollmoment har följts upp med regelbundenhet, och inga avvikelser har noterats.

Vi konstaterar att stadens anvisningar för intern kontroll föreskriver att prioriterad risk, riskindex och kontrollmoment ska framgå av planen. Nämndens internkontrollplan är utformad i enlighet med dessa anvisningar. Vi noterar även att internkontrollplanen kompletterats med information om kontrollmetod och frekvens för uppföljning, i linje med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer.

Vi konstaterar, i likhet med tidigare års granskning, att nämndens involvering i internkontrollarbetet kan stärkas. Utifrån de dialoger som genomförts konstateras att detta är ett utvecklingsarbete som pågår i processen inför 2026.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att kompetensnämnden i allt väsentligt har skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året, men att det finns utrymme för förbättring vad gäller nämndens involvering i internkontrollprocessen.



Kultur- och fritidsnämnden (KFN)



6.11.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-10 § 48.
Antal mål	5 mål, 2 uppdrag.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se generella iakttagelser.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Inga särskilda avvikelser har noterats.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Se ovan.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan innehåller fem nämndmål för år 2025. Därtill har nämnden två tilldelade uppdrag från fullmäktige.

I syfte att följa upp nämndmålen har ett antal mått valts ut, samt ett antal aktiviteter inom respektive mål som utgör styrsignaler för verksamheten. Mått saknas till två av målen.

Gemensamt för måtten är att de likt tidigare år saknar en tydlig målnivå för innevarande år, varpå det ej är fullt ut tydligt vad som ska vara uppnått för att målet ska kunna anses som uppfyllt i sin helhet. Exempel på mått är;

- Barnbokslån i kommunala bibliotek, antal/barn 0-17 år.
- Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 13-20 år.

I nämndens budgetuppföljning per april 2025 framgår att arbete med nämndens mål och uppdrag pågår. Inga särskilda avvikelser har uppmärksamats.



6.11.1 Verksamhetsstyrning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

I delårsrapporten per sista augusti framgår att arbetet med nämndmålen och genomförandet av uppdraget går enligt plan. Nämndens prognos är att samtliga mål uppfylls. Uppdragen uppges återrapporteras under hösten.

Nämnden årsredovisning innehåller en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse. Därtill framgår en bedömning av såväl måluppfyllelse och uppdraget. I nedanstående tabell presenteras nämndens måluppfyllelse för nämndmålen och uppdragen för 2025, utifrån nämndens årsredovisning:

Måluppfyllelse
4 av 5 mål – uppfylls i år
2 av 2 uppdrag – slutfört
1 av 5 mål – uppfylls till stor del i år
0 av 2 uppdrag – pågår enligt plan
0 av 5 mål – uppfylls delvis i år
0 av 2 uppdrag – pågår med avvikelse
0 av 5 mål – uppfylls inte i år
0 av 2 uppdrag – avbrutet eller har inte startat

De nämndmål som uppfylls till stor del är:

- Inga områden i Solna stad ska finnas med på polisens lista över utsatta områden.

Av årsredovisningen framgår att måluppfyllelsen baseras på nyckeltal samt genom skriftliga beskrivningar av genomförda aktiviteter. Gemensamt vid uppföljning av målen per april, augusti och årsredovisning är att det inte fullt ut är tydligt hur den samlade bedömningen av måluppfyllelsen utvärderas i relation till aktiviteterna. Detta då det saknas målnivåer för måtten som används vid uppföljning.

Vad gäller målutvecklingen från prognos vid delår till årsredovisningen konstateras att fyra mål uppfylls helt medan prognosen var att fem skulle uppnås.



6.11.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-10-10 § 48.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder, positiv avvikelse.

Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista april	Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista augusti	Resultat 2025
Budget i balans	Budget i balans	+1,0 mnkr

Generella iakttagelser

Nämndens internbudget är en del av verksamhetsplanen. Ekonomiskt utfall har följts upp i samband med budgetuppföljningen per april 2025 (2025-06-05 § 32), vilket avser perioden januari-april.

I uppföljningen framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om +5,0 mnkr för perioden. Avvikelsen uppges bero på högre intäkter, såsom elevintäkter för kulturskolan respektive för uthyrning av idrottsanläggningar.

Nämndens helårsprognos är en budget i balans.

Vid uppföljningen per sista augusti (2025-10-09, § 49) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om 12,6 mnkr i jämförelse med budget. Avvikelsen hänförs till lägre personalkostnader än budgeterat till följd av vakanta tjänster och lägre kostnader för köp av verksamhet. Nämndens helårsprognos är en budget i balans.

I nämndens årsredovisning (2026- 02-19, § 4) framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om 1 mnkr. Den positiva avvikelsen härleds till högre intäkter avseende försäljning av verksamhet till andra kommuner, högre statsbidrag och lägre personalkostnader.



6.11.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-10 § 48.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskindex framgår.
Antal kontrollområden 2025	3.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Framgår ej av internkontrollplanen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja.

Generella iakttagelser

Nämndens internkontrollplan för 2025 utgör en integrerad del av verksamhetsplanen, där det framgår att nämnden beslutat om tre kontrollmoment för 2025.

Kontrollmomenten är kontroll av erforderliga föreningshandlingar, att alla verksamheter har aktuella rutiner för hot och våld i verksamheterna som är kända och att övning skett samt kontroller av att rutiner för kontroll av personer vid nyrekrytering finns.

Av internkontrollplanen framgår en beskrivning av respektive identifierad risk med tillhörande riskindex. Därtill framgår vilken process eller rutin som risken hör till samt en beskrivning av kontrollmomentet. I jämförelse med föregående års internkontrollplan har planen för 2025 kompletterats med information om metod och frekvens för kontrollmomenten.

I samband med budgetuppföljningen per april har en av tre kontrollmoment följts upp. Inga avvikelser har noterats. Per sista augusti har två kontrollmoment genomförts. Ingen av kontrollerna har resulterat i avvikelser.

I samband med årsredovisning för 2025 har samtliga tre kontroller genomförts, utan identifierade avvikelser.

6.11.4 Iakttagelser från nämnddialog (*8 oktober 2025)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober 2025 framgår att verksamheten har stärkts genom satsningar på fritid, trygghet, idrott och kultur med budgettillskott de senaste åren. Fler aktiviteter har genomförts för barn och unga på lov och helger, inklusive platsaktiviteter i Hagalund, Huvudsta och Bagartorpsområdet samt samarbete med föreningslivet. Nya verksamheter som café på Järvastadens IP, turnerande fritidsbibliotek och special olympics-initiativ har startats. Idrottsanläggningar rustas och Solnahallen samt Skytteholms IP utvecklas. Biblioteken har utökat öppettider, gjort uppsökande arbete och arbetat aktivt med språkutveckling. Överjärva gård utvecklas mot att bli friluftsmuseum. Kultur- och föreningsliv har stärkts genom kulturutbud i skolor, föreningsdialog och dialogforum. Regeringens fritidskort har påverkat verksamheterna och förberedelser har gjorts. Verksamheten ingår i många stadsövergripande projekt och ny organisation har införts från 1 september med fyra avdelningschefer för bättre samordning.

Ekonomistyrning och uppföljning

Vid tidpunkten för dialogmötet uppges att ekonomin är stabil och prognosen visar budget i balans. Verksamheten upplever inga större ekonomiska avvikelser. Arbetet med mål och uppdrag följer plan, även om det saknas träffsäkra nyckeltal för vissa mål, vilket ska utvecklas inför 2026. Lokalsituationen inom idrott bedöms god med flera projekt på gång, men tillgången varierar mellan föreningar och kräver löpande prioriteringar. Föreningsbidrag handläggs enligt stadens regler, med tydliga krav på underlag och kontinuerlig dialog samt oanmälda besök för uppföljning.

Intern kontroll och uppföljning

På dialogmötet framgår att internkontrollarbetet stärks successivt och nämnden ska involveras mer i risk- och väsentlighetsanalysen framåt. Fokus inför 2026 ligger på säkerhet, hot och våld i öppna verksamheter, dataskydd, sekretess och uppföljning av genomförda kontroller. Utbildning genomfördes under hösten 2024 och ska följas upp. Risker kopplade till att verksamheten ingår i många stadsövergripande projekt och till säkerheten i fritidsverksamhet identifieras. I föreningsbidragshanteringen finns kontroller av handlingar och föreningsrutiner samt kontinuerliga stickprov. Trygghetsfrågor hanteras i samarbete med SLF, fältassistenter och föreningslivet, bland annat genom öppna hallar, helgaktiviteter och platsaktiviteter som bidrar till tryggare miljöer.



6.11.5 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har fem nämndmål för 2025. Samtliga mål följs upp i samband med budgetuppföljning per april samt vid delår- och helårsredovisning, och bedömningen är att fyra av fem mål uppfylls fullt ut för året. I kommunrevisionens grundläggande granskningar för år 2023 respektive 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndmålen, då det saknades tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan av aktuell granskning konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måloppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller information om vilka aktiviteter som genomförts under året och en beskrivning av arbete inom målen. Däremot bedömer vi att det finns risk att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av måtten/nyckeltalen i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår sammantagna bedömning är att kultur- och fritidsnämnden endast delvis säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertiälvís. I samband med uppföljningarna återfinns en analys av orsaker vid eventuella avvikelser. Nämnden redovisar en positiv avvikelse gentemot budget om +1,0 mnkr. Vår bedömning är att nämnden kan beakta orsakerna till den positiva avvikelsen i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.



6.11.5 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 i enlighet med policy och anvisningar. Samtliga kontrollmoment har följts upp med regelbundenhet, och inga avvikelser har noterats.

Vi konstaterar att stadens anvisningar för intern kontroll föreskriver att prioriterad risk, riskindex och kontrollmoment ska framgå av planen. Nämndens internkontrollplan är utformad i enlighet med dessa anvisningar. Vi noterar även att internkontrollplanen kompletterats med information om kontrollmetod och frekvens för uppföljning, i linje med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer.

Vi konstaterar, i likhet med tidigare års granskning, att nämndens involvering i internkontrollarbetet kan stärkas. Utifrån de dialoger som genomförts konstateras att detta är ett utvecklingsarbete som pågår i processen inför 2026.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att kultur- och fritidsnämnden *i allt väsentligt* har skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året, men att det finns utrymme för förbättring vad gäller nämndens involvering i internkontrollprocessen.





Gemensamma nämnder

Gemensamma familjerättsnämnden (GFN)



6.12



6.12.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-08 § 47.
Antal mål	1.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se generella iakttagelser.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Inga särskilda avvikelser har noterats.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Se ovan.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

Gemensamma familjerättsnämnden är en gemensam nämnd mellan Solna stad, Sundbybergs och Ekerös kommuner. Solna stad är värdkommun.

I nämndens verksamhetsplan framgår att nämnden har ett nämndmål för 2025. Ett antal mått har valts ut för att följa upp nämndmålet. Därtill finns ett antal aktiviteter som utgör styrsignaler för verksamheten.

Gemensamt för måtten är att de likt tidigare år saknar en tydlig målnivå för innevarande år, varpå det ej är fullt ut tydligt vad som ska vara uppnått för att målet ska kunna anses som uppfyllt i sin helhet. Måtten för 2025 är;

- Antal familjerättsliga avtal om vårdnad, boende och umgänge.
- Antal samarbetsamtal med föräldrar för att komma överens om vårdnad, boende och umgänge.

I nämndens budgetuppföljning per april 2025 framgår att arbete med nämndens mål pågår. Inga särskilda avvikelser har uppmärksammats.



6.12.1 Verksamhetsstyrning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

I delårsrapporten per sista augusti framgår att arbetet med nämndmålet går enligt plan. Nämndens prognos är att målet uppfylls.

Nämnden årsredovisning innehåller en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse. Därtill framgår en bedömning av måluppfyllelse. I nedanstående tabell presenteras nämndens måluppfyllelse för nämndmålet, utifrån nämndens årsredovisning:

Måluppfyllelse
1 av 1 mål – uppfylls i år
0 av 1 mål – uppfylls till stor del i år
0 av 1 mål – uppfylls delvis i år
0 av 1 mål – uppfylls inte i år

Av årsredovisningen framgår att måluppfyllelsen baseras på nyckeltal samt genom skriftliga beskrivningar av genomförda aktiviteter. Gemensamt vid uppföljning av målen per april, augusti och årsredovisning är att det inte fullt ut är tydligt hur den samlade bedömningen av måluppfyllelsen utvärderas i relation till aktiviteterna. Detta då det saknas målnivåer för måtten som används vid uppföljning.

Vad gäller målutvecklingen från prognos vid delår till årsredovisningen konstateras att resultatet utföll i linje med prognosen.

6.12.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-10-08 § 47.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder, positiv avvikelse.

Generella iakttagelser

Nämndens internbudget är en del av verksamhetsplanen. Ekonomiskt utfall har följts upp i samband med budgetuppföljningen per april 2025 (2025-06-09 § 16), vilket avser perioden januari-april.

I uppföljningen framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse om +35 tkr för perioden.

Nämndens helårsprognos är en budget i balans.

Vid uppföljningen per sista augusti (2025-10-06, § 47) framgår att nämnden redovisar en budget i balans samt att helårsprognosen är en budget i balans.

I nämndens årsredovisning (2026-02-09, § 4) framgår att nämnden redovisar en budget i balans vid årets slut.

Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista april	Helårsprognos vid budgetuppföljning per sista augusti	Resultat 2025
Budget i balans	Budget i balans	Budget i balans



6.12.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja, 2024-10-08 § 47.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskindex framgår.
Antal kontrollområden 2025	1.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Framgår ej av internkontrollplanen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja.

Generella iakttagelser

Nämndens internkontrollplan för 2025 utgör en integrerad del av verksamhetsplanen, där det framgår att nämnden beslutat om ett kontrollmoment för 2025 inom processen/rutinen myndighetsbeslut.

Kontrollmomentet är kontroll av att beslut från domstol som går nämnden emot efterföljs inom verksamheten.

Av internkontrollplanen framgår en beskrivning av respektive identifierad risk med tillhörande riskindex. Därtill framgår vilken process eller rutin som risken hör till samt en beskrivning av kontrollmomentet. I jämförelse med föregående års internkontrollplan har planen för 2025 kompletterats med information om metod och frekvens för kontrollmomenten.

I samband med budgetuppföljningen per april framgår uppföljning av två kontrollmoment (ett av kontrollmomenten finns inte med i internkontrollplanen). Bedömning har ej genomförts för en av kontrollerna medan resultatet för det andra kontrollmomentet är att inga avvikelser noterats.

Per sista augusti har nämndens kontrollmoment genomförts utan avvikelser.

I samband med årsredovisning för 2025 har nämnden kontrollmoment genomförts utan redovisade avvikelser.



6.12.4 Iakttagelser från nämnddialog (*15 oktober 2025)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per oktober 2025 uppges att verksamheten påverkas av risker kopplade till otillåten påverkan och kriminalitet från vårdnadshavare samt förändringar som kan följa av den nya socialtjänstlagen, särskilt insatser utan behovsprövning. Arbetet sker ofta i rollen som medhandläggare i komplexa ärenden där flera parter är involverade. Pågående statliga utredningar om barnets ställning i vårdnadstvister och om adoptioner kan påverka framtida arbetssätt, men inga konkreta förändringar är kända ännu. Verksamheten rapporterar inga större förändringar under året och bedömer att målet uppfylls. Samarbetet med Sundbyberg och Ekerö fungerar, där Solna bär huvudansvaret för handläggning. Målstyrningen hanteras genom en kombination av mått och aktiviteter, och arbetet pågår med att förbättra analys och uppföljning i Stratsys. Trots utmaningar med högt satta mål anses verksamhetsmåten spegla måluppfyllelsen relativt väl. Kompetenshöjande insatser kring hedersrelaterat våld och förtryck genomförs för stadens medarbetare via Origo och länsstyrelsen, men nämnden har inte varit direkt involverad i detta.

Ekonomistyrning och uppföljning

Vid dialogmötet uppges att prognosen ligger i nivå med budget och kostnadsfördelningen mellan Solna, Sundbyberg och Ekerö följer etablerad modell baserad på befolkning och ärendevolym. Solnas andel är cirka 4,8 mnkr (48 %). Kostnadsbilden är stabil och avvikelser är ovanliga eftersom huvudkostnaden utgörs av handläggare och sekreterare.

Intern kontroll och uppföljning

Vid dialogmötet framförs att ledamöterna som är hemmahörande i Solna har fått grundutbildning i intern kontroll, medan ledamöter från andra kommuner inte har omfattats på samma sätt. Revision och uppföljning sker kommunvis, och Sundbybergs revisorer har ibland efterfrågat underlag. Internkontrollarbetet uppges följa stadens struktur men fortsätter utvecklas, bland annat i samband med förbättrade mått och uppföljningsrutiner.



6.11.5 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har ett nämndmål för 2025. Målet har följts upp i samband med budgetuppföljning per april samt vid delår- och helårsredovisning, och bedömningen är att målet uppfylls fullt ut för året. I kommunrevisionens grundläggande granskningar för år 2023 respektive 2024 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndmålen, då det saknades tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan av aktuell granskning konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller gedigen information om vilka aktiviteter som genomförts under året och att det framgår beskrivning av arbete inom ramen för målen. Däremot bedömer vi att det finns risk att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av måtten/nyckeltalen i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår sammantagna bedömning är att gemensamma familjerättsnämnden endast delvis säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetsätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertiälvís. I samband med uppföljningarna återfinns en analys av orsaker vid eventuella avvikelser. Nämnden redovisar en budget i balans för året.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.



6.11.5 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 i enlighet med policy och anvisningar, som innehåller ett kontrollmoment. Kontrollmomentet har följts upp med regelbundenhet, och inga avvikelser har noterats.

Vi konstaterar att stadens anvisningar för intern kontroll föreskriver att prioriterad risk, riskindex och kontrollmoment ska framgå av planen. Nämndens internkontrollplan är utformad i enlighet med dessa anvisningar. Vi noterar även att internkontrollplanen kompletterats med information om kontrollmetod och frekvens för uppföljning, i linje med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer.

Vi konstaterar, i likhet med tidigare års granskning, att nämndens involvering i internkontrollarbetet kan stärkas. Utifrån de dialoger som genomförts konstateras att detta är ett utvecklingsarbete som pågår i processen inför 2026. Vi vill även framföra att det framkommit i dialog med nämnden att enbart de ledamöter som är hemmahörande i Solna stad erhållit utbildning i intern kontroll. Enligt vår mening finns inga hinder till utbildning för hela nämnden utifrån dess kollektiva ansvar för uppföljning av intern kontroll. Det konstateras att internkontrollplanen enbart innehåller ett kontrollmoment. Enligt vår mening ansvarar nämnden för en känslig verksamhet, varpå det kan finnas incitament till en mer fördjupad riskanalys och ytterligare kontrollmoment för att följa verksamheten.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att gemensamma familjerättsnämnden *endast delvis* har skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året, och att det finns utrymme för förbättring kring nämndens involvering i internkontrollprocessen och omfattning av kontroller.



Denna rapport har upprättats av Azets Revision & Rådgivning AB på uppdrag av Solna stads kommunrevisionen i enlighet med antagen projektplan, 2025-01-23.

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner
Verksamhetsrevisor