

**Handläggare**

Anders Norrlid

Telefon: 08-508 33 940

**Till**

Utbildningsnämnden

## **Uppföljning av Intern kontroll 2025, Utbildningsnämnden**

## Innehållsförteckning

<b>Bedömning av nämndens interna kontroll.....</b>	<b>3</b>
<b>Uppföljning av nämndens internkontrollplan .....</b>	<b>4</b>
Nämndens planerade uppföljning av den löpande kontrollen .....	4
1.2 Alla barn ska ges likvärdig möjlighet till utveckling och lärande i förskolan och skolan.....	4
2.1 Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring .....	4
2.2 Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar .....	5
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd.....	5
3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med.....	7
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden .....	7
3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser .....	8

## Bedömning av nämndens interna kontroll

 Tillräcklig

### Analys

Utbildningsnämnden bedömer att den interna kontrollen under 2025 har varit tillräcklig, baserat på de kontroller som har genomförts. Arbetet med intern kontroll har följt verksamhetsplanen för 2025 och den tillhörande internkontrollplan. Planen omfattar 13 prioriterade önskade händelser med tillhörande kontrollaktiviteter. De flesta av dessa har genomförts enligt plan. Resultaten visar att den interna kontrollen i huvudsak fungerar bra, under förutsättning att det utvecklingsarbete som har påbörjats fortsätter enligt plan.

Kontrollerna har dock visat brister inom vissa områden, bland annat anmälan av delegationsbeslut, ekonomi- och personaladministrativa rutiner, inköp av ekologiska livsmedel och andelen klimatsmart mat samt behörighetshantering. Resultatet är i stort sett detsamma som föregående år. Åtgärder för att hantera dessa brister pågår och fortsätter under 2026. Bland annat tas en ny rutin för uppföljning av delegationsbeslut fram, arbetssätt för kontroll av ekonomi- och personaladministrativa rutiner utvecklas, ett kompetensutvecklingsprogram om hållbara skolmåltider startar i januari 2026 och en gemensam rutin för granskning av användarbehörigheter föreslås införas.

Under året har förvaltningen även förbättrat processen för väsentlighets- och riskanalys inför 2026 och sett över nämndens system för intern kontroll, vilket beskrivs i verksamhetsplanen för 2026. Som en del i detta har nya anvisningar för intern kontroll beslutats där ansvar, roller och arbetssätt tydliggörs för att skapa god intern kontroll. Översynen följer stadsledningskontorets reviderade anvisningar och den uppdaterade modulen för intern kontroll i ILS-webb.

Under 2026 ska det nya arbetssättet införas och utvärderas. Utifrån de brister som noterats under 2025 och den riskanalys som har gjorts inför 2026 har nämnden identifierat direktåtgärder för att stärka den interna kontrollen.

## Uppföljning av nämndens internkontrollplan

### Nämndens planerade uppföljning av den löpande kontrollen

#### 1.2 Alla barn ska ges likvärdig möjlighet till utveckling och lärande i förskolan och skolan

##### Process: Kompetensförsörjning

Arbetsätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Rekrytering	Uppföljning av att rekrytering skett enligt rekryteringsprocess	<p>Uppföljning av rutiner vid rekrytering i samband med internkontrollbesök på enheterna.</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>Frågor om rutiner vid rekrytering har ställts inom ramen för internkontrollen på skolorna. Utifrån skolornas svar har det bedömts att 90 procent av skolorna har fungerande rutiner vid rekrytering i enlighet med de krav som ställts kring bland annat kravprofil, kontroll mot tillgångslistan, tidigare anställningar, förturshantering, jävsregler, kontroller i Winlas och referenstagning.</p>

##### Process: Resursfördelning

Arbetsätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Verksamhetsstöd	Uppföljning	<p>Utifrån det nya systemstödet följa upp åtgärdsprogram på ett mer systematiserat sätt.</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>Genom systemstödet rapporter följs antalet upprättade åtgärdsprogram upp. Begränsningar i systemet innebär vissa utmaningar för tolkning av statistik och jämförelser. Utvecklingsarbete fortsätter för ytterligare systematisering samt framtagande av rutiner för arbetsätt.</p>

#### 2.1 Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring

##### Process: Tillhandahålla skolmåltider

Arbetsätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
-----------	----------------------	-------------------

Arbetsätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Ökad andel klimatsmart mat	Uppföljning i Tendmill	<p>Uppföljning och redovisning av resultatet för samtliga skolor varje tertial. Resultatet redovisas för ansvarig grund- respektive gymnasiechef, per område.</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>Totalt sett, för samtliga skolenheter, ligger utfallet i princip på samma nivå som 2024. Fortfarande är det ett flertal skolor som inte uppnår det av fullmäktige beslutade målvärdet. Under 2026 påbörjas implementering av ett omfattande kompetensutvecklingsprogram som bland annat syftar till att förbättra måloppfyllelsen.</p>

## 2.2 Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar

### Process: Tillhandahålla skolmåltider

Arbetsätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Ökade inköp av ekologiska livsmedel	Uppföljning i Agresso	<p>Uppföljning och redovisning av resultatet för samtliga skolor varje tertial. Resultatet redovisas för ansvarig grund- respektive gymnasiechef, per område.</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>Få skolenheter når målnivån och utfallet är i princip detsamma som för 2024. Utvecklingsarbete för att skapa mer gynnsamma förutsättningar pågår - såväl på utbildningsförvaltningen som stadsövergripande - när det gäller styrning och upphandling av avtal med kravställning för ekologiska livsmedel.</p>

## 3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd

### Process: Budgetföljsamhet

Arbetsätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Budgetarbete med effektiva åtgärder vid avvikelser	Månadsuppföljning av prognoser	<p>Månadsvis uppföljning av skolenheters ekonomiska och organisatoriska utveckling (ekonomisk prognos, elevantal, sjukfrånvaro mm).</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>Skolenheter med prognostiserat underskott har fångats upp och hanterats i enlighet med framtagna rutiner (Dnr UTBF 2024/6776). I rutinen framgår att vid prognostiserat underskott ska åtgärdsplan upprättas och genomföras. Implementering av rutinens arbetsätt pågår och bedöms fungera väl.</p>

## Process: Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Lokalplanering	Uppföljning av fyllnadsgrad i stadens skolor	<p>Uppföljning och redovisning årligen (i lokalförsörjningsplanen) av fyllnadsgrad (elevantal i förhållande till lokalernas elevkapacitet). För gymnasieskolorna redovisas fyllnadsgraden på stadsövergripande nivå. För grundskolorna redovisas fyllnadsgraden på stadsövergripande nivå och stadsdelsområdesnivå.</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>Lokalförsörjningsplan 2026-2028 (Dnr UTBF 2025/287) beslutades i samband med nämndens underlag för budget 2026. Planen har legat till grund för flera beslut att säga upp hyresavtal för avveckling. Fortsatt elevminskning i grundskolan bekräftades i den elevantalsframskrivning som levererades i november. Förvaltningen fortsätter att noga följa fyllnadsgraden i skolorna.</p>

## Process: Fatta beslut

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Anmälan till nämnd av delegationsbeslut	Löpande av enhetschefer	<p>Stickprovskontroll samt planerade internkontrollbesök på ett urval enheter. Resultatet på enhetsnivå återkopplas till rektor/enhetschef. Det aggregerade resultatet återkopplas till ansvarig avdelningsledningsgrupp.</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>Uppföljning av antal anmälda delegationsbeslut visar att det fortsatt finns ett flertal skolenheter som under året inte anmält några delegationsbeslut. En mängd utbildningstillfällen för arbete i eDok har genomförts under året, såväl fysiska som digitala. Fortfarande finns dock skolenheter med noll anmälda beslut, och riktade insatser till dessa genomförs under 2026.</p>

## Process: Hantera ekonomi

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Ekonomiadministrativa rutiner	Varje chef ansvarar för att ekonomiadministrativa rutiner följs. Rutiner för kontroll skiljer sig beroende på process.	<p>Stickprovskontroll samt planerade internkontrollbesök på ett urval enheter. Resultatet på enhetsnivå återkopplas till rektor/enhetschef. Det aggregerade resultatet återkopplas till ansvarig avdelningsledningsgrupp.</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>30 skolenheter har besökts för uppföljning av intern kontroll inom området. Brister konstateras för flertalet skolenheter gällande exempelvis attest och bokföringsunderlag. Vid fördjupad uppföljning utifrån konstaterade brister noteras viss förbättring. Informations- och utbildningsinsatser genomförs under 2026.</p>

## Process: Hantera personal

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
------------	----------------------	-------------------

Arbetsätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Personaladministrativ a rutiner	Varje chef ansvarar för att personaladministrativ a rutiner följs. Rutiner för kontroll skiljer sig beroende på process.	<p>Stickprovskontroll samt planerade internkontrollbesök på ett urval enheter. Resultatet på enhetsnivå återkopplas till rektor/enhetschef. Det aggregerade resultatet återkopplas till ansvarig avdelningsledningsgrupp.</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>30 skolenheter har besökts för uppföljning av intern kontroll inom området. Brister konstateras för flertalet skolenheter gällande exempelvis dokumentation av kontroll av belastningsregister och att skicka erforderliga handlingar till personalaktsarkivet. Vid fördjupad uppföljning utifrån konstaterade brister noteras viss förbättring. Informations- och utbildningsinsatser genomförs under 2026.</p>

### 3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med

#### Process: Kompetensförsörjning

Arbetsätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Rekrytera och behålla kompetent personal	Löpande uppföljning av behörighet och personalomsättning	<p>Redovisning av behörighet och personalomsättning i bristämnen i kompetensförsörjningsplanen.</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>Legitimationsgrad, behörighet och personalomsättning har redovisats i kompetensförsörjningsplanen (se planen för en fullständig redogörelse). Insatser som identifierats i kompetensförsörjningsplanen pågår, och ytterligare insatser planeras att genomföras under 2026.</p>

### 3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden

#### Process: Inköp och avtalstrohet

Arbetsätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Inköp	Uppföljning av inköp gjorda i Agresso.	<p>Fördjupad granskning av inköp genom besök på skolor med stora avvikelser genomförs. Resultaten återrapporteras till respektive områdeschef efter genomförd granskning.</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>Uppföljning och analys av inköp utanför avtal genomförs löpande. Vid stora avvikelser sker fördjupad uppföljning på berörda enheter, inklusive vägledning i upphandlade avtal samt riktlinjer för direktupphandling.</p>

### Process: Systematiskt informationssäkerhetsarbete

Arbetsätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Behörighetshantering	Uppföljning av behörighetsstrukturer och behörighetshantering	<p>Stickprov görs i utvalda centrala system</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>Observationer och stickprovskontroller visar att det inte är möjligt att begränsa behörigheter till användare i enlighet med kraven i informationssäkerhetsklassningar. Även brister i uppföljning av behörigheter konstateras, och flera fall av användare med behörigheter de inte är berättigade till har identifierats. En förvaltningsövergripande rutin för granskning av användares behörigheter föreslås implementeras under 2026.</p>

### 3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser

#### Process: Förebygga välfärdsbrott

Arbetsätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Avtalsuppföljning	För avtal där stor risk föreligger genomförs fördjupade kontroller i enlighet med förvaltningens plan för avtalsförvaltning	<p>Upphandlingsfunktionen genomför platsbesök hos leverantören och kontrollera att t.ex. arbetsrättsliga villkor efterlevs, vid avtal där hög risk föreligger.</p> <p><b>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</b></p> <p>Två platsbesök, inklusive granskning och kontroll av arbetsrättsliga villkor, har genomförts under hösten 2025. Identifierade avvikelser hanteras i enlighet med de sanktioner som specificeras i avtalet, och leverantörerna har ålagts att åtgärda bristerna.</p>