



Stockholms
stad

Årsrapport 2024

Förskolenämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/33

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

På stadens webbplats, start.stockholm/revision, finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Förskolenämnden

Årsrapport 2024

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen för förskolenämndens verksamhet under 2024.

I likhet med föregående år bedömer revisorerna att förskolenämndens interna kontroll har varit delvis tillräcklig. Bedömningen grundas på att förskolenämnden har fördelat riktade medel som inte är beslutat i kommunfullmäktiges budget. Vidare behöver nämndens väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan utvecklas.

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

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Stefan Kindborg
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

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

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms förskolenämnden i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Förskolenämnden bedömer dock att kommunfullmäktiges inriktningsmål ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla” uppfylls delvis. Detta eftersom att bland annat årsmålen avseende medarbetarenkäten inte uppnås.

Förskolenämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Det ekonomiska resultatet visar på ett positivt utfall.

Intern kontroll

Den interna kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara delvis tillräcklig. Bedömningen grundas på att förskolenämnden har fördelat riktade medel om 18 mnkr som inte är beslutat i kommunfullmäktiges budget. I 5 kap. 1 § kommunallagen anges att det endast är fullmäktige som får besluta om ärenden av principiell beskaffenhet, bland annat budget. Vidare behöver nämndens väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan utvecklas.

Revisionskontoret har tagit del av dataskyddsombudets årsrapport i vilken det framgår att det återstår omfattande arbete för nämnden att säkerställa att dataskyddsförordningen efterlevs.

Räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens tidigare rekommendationer. Uppföljande granskning visar dock att nämnden behöver fortsätta att utveckla kontrollerna i löneprocessen för att säkerställa att de efterlever stadens riktlinjer.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 Driftverksamhet.....	3
3. Intern kontroll	5
3.1 Organisation och ansvarsfördelning	5
3.2 Riskanalys.....	6
3.3 Nämndens uppföljning under året.....	6
4. Räkenskaper.....	7
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 Årets granskning	9
Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer	13
Bilaga 3 Bedömningskriterier	14

1. Årets granskning

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

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

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

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

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

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

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

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

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla två av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att inriktningsmålet ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla” uppnås delvis. Bedömningen grundas främst på att årsmålen avseende medarbetarenkäten inte uppnås, vilket framgår nedan.

Nämnden bedömer att 14 av fullmäktiges 16 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Två verksamhetsmål redovisas som delvis uppfyllda.

Kommunfullmäktiges mål 3.2 ”I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb” bedöms uppnås delvis. Enligt nämndens redovisning beror detta på att förvaltningen fortfarande är under uppbyggnad och att det inte funnits möjligheter att ta emot feriearbetare, studenter eller praktikanter.

Kommunfullmäktiges mål 3.4 ”Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb” bedöms uppnås delvis. Nämnden redovisar att årsmålen avseende aktivt medskapandeindex och sjukfrånvaro inte uppnås. Revisionskontoret noterar att nämndens resultat i medarbetarenkäten (74) är ett lägre resultat än stadens genomsnitt (81). Nämnden uppger att åtgärder för att förbättra arbetsmiljön har genomförts, bland annat en arbetsmiljökartläggning.

Ett av nämndens huvudsakliga uppdrag är att genomföra tillsyner av fristående förskolor och pedagogisk omsorg, s.k. familjedaghem. Av nämndens redovisning framgår att antalet planerade tillsyner av fristående förskolor är betydligt lägre än föregående år (9 stycken jämfört med cirka 100 stycken). Nämnden anger att granskningen av pedagogisk omsorg (62 stycken) har prioriterats och att processutveckling av tillsynsarbetet har resulterat i ett lägre antal genomförda tillsyner. Även oanmäld tillsyn (8 stycken) har genomförts i syfte att motverka oseriösa aktörer.

Rapporteringen och en tydlig analys i verksamhetsberättelsen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Vidare framgår vilka åtgärder som nämnden planerar att vidta för de mål som inte uppnåtts.

2.2 Ekonomiskt resultat

Förskolenämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Det ekonomiska resultatet visar på ett positivt utfall.

2.2.1 Driftverksamhet

Förskolenämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2024:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2024, %	Avvikelse 2023, %
Kostnader	3 282	3 255	27	0,8 %	0,2 %
Intäkter	334	338	4	1 %	164 %
Verksamhetens nettokostnader	2 948	2 917	31	10 %	0,8 %

Nämndens ekonomiska utfall avviker med 31 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. I slutet av året fördelade nämnden 18 mnkr i riktade medel till inköp av läromedel, böcker och material till förskola och pedagogisk omsorg. Medlen var inte budgeterade och det fanns inget beslut av kommunfullmäktige att fördela resurserna. I 5 kap. 1 § kommunallagen anges att det endast är kommunfullmäktige som får besluta om ärenden av principiell beskaffenhet, bland annat budget. Fördelning av medlen har också resulterat till en minskad budgetavvikelse om 31 mnkr istället för ca 50 mnkr.

Nämndens rapporterade ekonomiska avvikelse beror bland annat på tilläggsbelopp till fristående förskolor, om 29 mnkr. Tilläggsbeloppet avser ersättning för extraordinära stödinsatser för barn med omfattande stödbehov. Tilläggsbeloppen är lägre jämfört med 2023. Under 2024 har färre ansökningar om tilläggsbelopp inkommit vilket beror på att barnantalet minskar.

Vidare avviker vikarieersättning med 14 mnkr från budget. Nämnden redovisar att vikarieersättning bland annat ges till förskolor där personalen genomgår kompetensinsatser, exempelvis att studera till barnskötare. I nämndens verksamhetsberättelse framgår att deltagandet minskat vad gäller denna typ av kompetensinsatser. Minskningen antas bero på flera orsaker, bland annat att insatsen

erbjudits under många år, varför utbildningsbehovet minskat. Det minskade barnantalet medför även att behovet minskar generellt sätt. Revisionskontoret noterar dock att i stadens uppföljning av kompetensförsörjning beskrivs att över 30 procent av personalen saknar pedagogisk utbildning för arbete med barn.

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

3. Intern kontroll

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

Den samlade bedömningen är att nämndens interna kontroll har varit delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden har fördelat medel som inte kommunfullmäktige beslutat om i nämndens budget samt att nämndens väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan behöver utvecklas.

3.1 Organisation och ansvarsfördelning

Som tidigare beskrivits under ekonomiavsnittet 2.2.1 har förskolenämnden fördelat riktade medel till inköp av läromedel, böcker och material i förskola och pedagogisk omsorg vilket inte kommunfullmäktige beslutat om i nämndens budget. I 5 kap. 1 § kommunallagen anges att det är endast kommunfullmäktige som får besluta om ärenden av principiell beskaffenhet, bland annat budget.

Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Revisionskontorets granskning visar att förskolenämndens ägar- och ledningsprövning i huvudsak följer skollagen. Skolinspektionens tillsyn i början av 2024 visade på motsvarande bedömning. I revisionskontorets granskning framgick dock att planering av tillsyn samt kontroller av ägar- och ledningskretsen kan utvecklas för att säkerställa att risken för oegentligheter och välfärdsbrottslighet hanteras. En annan av årets genomförda granskningar visar att kontroller avseende löneprocessen behöver utvecklas för att säkerställa att stadens riktlinjer efterlevs.

I revisionskontorets årsrapport 2023 framgick att nämnden behövde tydliggöra verksamhetsplanen. Under året har nämnden arbetat aktivt med att tydliggöra nämndmålen i verksamhetsplanen för att förbättra styrning och uppföljning av verksamheten. Revisionskontoret har tagit del av verksamhetsplan för 2025 och konstaterar att nämndmålen på ett tydligare sätt konkretiserar nämndens uppdrag utifrån kommunfullmäktiges verksamhetsmål. Det är även tydligt beskrivet om nämndens förväntade resultat samt de arbetsätt och aktiviteter som ska bidra till att målet uppnås.

I dataskyddsbudets årsrapport framgår att det återstår omfattande arbetet för att säkerställa att dataskyddsförordningen efterlevs. De områden som ännu inte är implementerade är bland annat rutiner för att hantera individers rättigheter, konsekvensbedömningar och kartläggning av nämndens information, inklusive informationsklassningar.

3.2 Riskanalys

I årsrapport 2023 bedömde revisionskontoret att förskolenämndens väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan behövde utvecklas. Under 2024 har nämnden påbörjat ett arbete med att bland annat tydliggöra risker och beskriva systematiska kontroller.

I stadens anvisningar anges att internkontrollplanens kontrollaktiviteter har till syfte att bedöma hur väl de systematiska kontrollerna fungerar, det vill säga om de är ändamålsenliga och effektiva. Vidare utgör internkontrollplanen en del av det underlag nämnden behöver för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisionskontoret noterar att nämndens internkontrollplan inte omfattar nämndens kärnverksamhet. Nämnden bör därför överväga om internkontrollplanen också ska omfatta nämndens kärnverksamhet.

3.3 Nämndens uppföljning under året

Nämndens rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Revisionskontoret har genomfört en granskning av orosanmälningar i stadens förskolor. Förskolenämndens uppdrag avseende orosanmälning omfattar bland annat stadsövergripande rapportering. Granskningen visar att staden inte fullt ut säkerställer att förskoleverksamheten uppfyller socialtjänstlagens anmälningsskyldighet. Därför behöver analysen av orosanmälningar utvecklas i samarbete med stadsdelsnämnderna. Se bilaga 1 för mer information om granskningen.

4. Räakenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om förskolenämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

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

5. Uppföljning av tidigare års granskning

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

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Uppföljande granskning visar dock att nämnden behöver fortsätta att utveckla kontrollerna i löneprocessen för att säkerställa att kontrollerna efterlever stadens riktlinjer. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Bilaga 1

Årets granskning

Orosanmälningar i förskolor (revisionsrapport 2024:2)

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

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

Förskolenämnden rekommenderas att:

- I samarbete med stadsdelsnämnderna utveckla analysen av orosanmälningar.

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

Förskolenämnden svarade i sitt yttrande, dnr FÖF 2024/316, att de instämmer i de slutsatser som revisionen kommit fram till och kommer att beakta revisionens rekommendation i det fortsatta arbetet.

Ägar- och ledningsprövning fristående förskolor

Efter genomförd granskning bedöms förskolenämndens ägar- och ledningsprövning i huvudsak följa skollagen. Skolinspektionens tillsyn i början av 2024 visade på motsvarande bedömning.

Ägar- och ledningsprövning regleras av skollagen. Den omfattar en prövning av huvudmannens ekonomiska förutsättningar, lagefterlevnad, demokrativillkor samt kunskap om att bedriva förskoleverksamhet. Ägar- och ledningskretsen hos en huvudman kan, enligt Skolinspektionen, bedömas vara olämplig på grund av exempelvis ekonomisk misskötsamhet, brottslighet, avvikelse avseende demokrativillkor.

Förskolenämnden genomför ägar- och ledningsprövning både i ansöknings- och i tillsynsprocessen. Årligen sammanställer nämnden en förskolerapport där bland annat resultat från årets genomförda tillsyner rapporteras. Nämndens rutiner för ägar- och ledningsprövning ligger i linje med Skolinspektionens stödmaterial.

Revisionskontoret har genomfört stickprov av dokumentation av nämndens ägar- och ledningsprövning. Revisionskontoret noterar att kontroller som genomförts vid ansöknings- och tillsynsprocessen har dokumenterats och efterlever skollagens krav. Dock bör spårbarheten, enligt revisionskontorets bedömning, utvecklas genom att ange både vilka källor som granskats och vilket datum kontrollen genomfördes.

För att stärka den interna kontrollen i enlighet med kommunallagens intentioner så ser revisionskontoret ett antal utvecklingsområden. Intern kontroll enligt kommunallagen tar sikte på att kontroller planeras och utförs där risker identifierats. Vad gäller organiserad brottslighet lyfts bland annat risker att det kan finnas en förekomst av förfalskade, manipulerade och osanna dokument, intyg och handlingar. Vidare beskrivs att så kallade målvakter kan användas. Därför är det av vikt att förskolenämnden utvecklar kontrollen av äktheten i inskickade underlag till ansökningshandlingarna samt kontrollen av personerna som ingår i ägar- och ledningskretsen.

Systematiken i planeringen av förskolenämndens tillsyn bygger på flera faktorer, bland annat information om brister i tidigare tillsyn, signaler från huvudmannens självskattning av egenkontroll, information från externa aktörer, som exempelvis andra myndigheter och kommuner samt stadsdelsnämnder. Revisionskontoret menar att det är av vikt att förskolenämnden löpande ser över de riskparametrar som ligger till grund för tillsynen. Detta för att säkerställa att tillsynen prioriteras där störst risk finns att utöva oegentligheter och välfärdsbrottslighet, bland annat kan forskning och myndigheters statistik tillämpas.

Förskolenämnden rekommenderas att:

- Utveckla dokumentationen av utförda kontroller, exempelvis ange vilka källor som granskats.
- Stärka kontroller av inskickade underlag för att säkerställa äktheten av dessa.
- Utveckla kontrollen gällande personer i ägar- och ledningskretsen.
- Löpande se över riskparametrarna som ligger till grund för tillsynen. Detta för att säkerställa att tillsynen prioriteras där störst risk finns att utöva oegentligheter och välfärdsbrottslighet, bland annat kan forskning och myndigheters statistik tillämpas.

Behörighet och attest i ekonomisystemet

En granskning har genomförts av hanteringen av behörigheter och attesträtter i ekonomisystemet.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning samt namnteckningsprov för attestant. För förvaltningschef finns namnteckningsprov samt en separat attestförteckning. Uppföljning av behörigheter i ekonomisystemet har skett enligt stadens rutiner.

Inga tidigare rekommendationer finns att följa upp inom granskningsområdet. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Erhållna statsbidrag

En granskning har genomförts av hantering av statsbidrag under perioden januari till augusti 2024.

Granskningen visar att nämnden har en tydlig process för hantering av och bevakning av statsbidrag som finns att söka inom nämndens ansvarsområde. Vidare finns en struktur i ekonomisystemet som underlättar uppföljning och kontroll över erhållna statsbidrag.

Granskningen visar att den ekonomiska redovisningen är korrekt avseende bidragen utifrån beslut från Skolverket.

Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen.

Årets granskning har utförts genom registeranalys samt verifiering av rutiner och kontroller. Utbetald lön och semesteruttag har valts ut som särskilda granskningsområden. Stickprovskontroll har även gjorts av hela flödet från anställningsavtal till löneutbetalning för en nyanställd.

Enligt stadens anvisning för internkontroll av löner ska varje förvaltning ha en fastställd organisation för arbetet med internkontrollen och organisationen ska vara väl känd inom förvaltningen. Granskningen visar att förskolenämnden har en dokumenterad rutin för internkontroll av lön. Granskningen visar dock att den inte tillämpats fullt ut.

Nämnden genomför vissa kontroller av löneprocessen. Dock behöver dessa utvecklas för att säkerställa att stadens riktlinjer efterlevs. Registeranalysen visade inte på några väsentliga avvikelser.

Tidigare lämnad rekommendation bedöms inte åtgärdad i och med resultatet av årets granskning. Se bilaga 2.

Hantering och redovisning av resekostnader

En granskning har genomförts av hanteringen och redovisningen av resekostnader under perioden november 2023 till oktober 2024.

Förskolenämnden följer stadens rese- och mötespolicy samt har upprättade lokala rutiner. Det genomförs och dokumenteras kontroller av efterlevnaden av dessa. Genomförda stickprov av resekostnader visar att granskade transaktioner i allt väsentligt är korrekt hanterade i enlighet med stadens anvisningar.

Genomförd granskning föranleder inga rekommendationer.

Bilaga 2

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Revisionsrapport nr 2/2024	Orosanmälningar i förskolor Nämnden rekommenderas att: I samarbete med stadsdelsnämnderna utveckla analysen av orosanmälningar.	Se kommentar under uppföljning	Följs upp kommande år.
Årsrapport 2024	Ägar- och ledningsprövning fristående förskolor Nämnden rekommenderas att: Utveckla dokumentationen av utförda kontroller, exempelvis ange vilka källor som granskats. Stärka kontroller av inskickade underlag för att säkerställa äktheten av dessa. Utveckla kontrollen gällande personer i ägar- och ledningskretsen. Löpande se över riskparametrarna som ligger till grund för tillsynen. Detta för att säkerställa att tillsynen prioriteras där störst risk finns att utöva oegentligheter och välfärdsbrottslighet, bland annat kan forskning och myndigheters statistik tillämpas.	Se kommentar under uppföljning	Följs upp kommande år.
Årsrapport 2023	Löneprocessen Nämnden rekommenderas att: Säkerställa att obligatoriska kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens riktlinjer.	Delvis	Uppföljande granskning visar att nämnden genomför vissa kontroller av löneprocessen. Dock behöver utvecklas för att säkerställa att stadens riktlinjer efterlevs.
Årsrapport 2021	Kompetensförsörjning i förskolan Nämnden rekommenderas att: I samverkan med stadsdelsnämnderna tydliggöra hur kvaliteten i förskolans undervisning ska mätas och utvärderas. Detta för att förskolorna ska kunna säkerställa rätt kompetens.	Ja	Nämnden har kartlagt hur stadsdelsnämnderna mäter kvalitet i förskoleundervisningen. Nämnden rapporterar att de rekommenderar att stadsdelsnämnderna bör tillämpa Skolverkets nationella kvalitetssystem som en grund för uppföljning av kvalitet i förskolan. Det anges vidare i rapporteringen att stadens integrerade ledningssystem (ILS) skulle kunna användas för kvalitetsarbetet, till vilket kompletterande systemstöd behöver tas fram.

Bilaga 3 Bedömningskriterier

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

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

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

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Nämnden:

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

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande

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

Delvis tillfredsställande

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

Inte tillfredsställande

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

Intern kontroll

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

Bedömningskriterier

Nämnden:

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

Bedömning

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

I huvudsak tillräcklig

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

Delvis tillräcklig

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

Inte tillräcklig

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

Räkenskaper

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

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

Bedömning

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

Upprättade enligt anvisningar

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

Ej upprättade enligt anvisningar

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