

Handläggare
Annie Karlsson
Telefon: 08-50800913**Till**
Förskolenämnden
2025-06-10

Revisionsberättelse för förskolenämnden år 2024

Yttrande över revisionskontorets årsrapport RVK 2025/33

Förvaltningens förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förskoleförvaltningens tjänsteutlåtande och överlämnar det till stadsrevisionen som nämndens yttrande över årsrapport 2024.

Sammanfattning

Årsrapporten redovisar det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av förskolenämndens verksamhet och ekonomi avseende 2024.

Revisorernas bedömning är att nämndens interna kontroll 2024 är delvis tillräcklig. Bedömningen grundas på att nämnden fördelat riktade medel som inte är beslutat i kommunfullmäktiges budget samt att nämndens väsentlighets- och riskanalys och internkontrollplan behöver utvecklas.

Förvaltningen arbetar löpande med att följa lämnade rekommendationer och förbättra de utvecklingsområden som framkommit i samband med revisionsrapporten och 2024 års tematiska granskningar. Förvaltningens arbete och åtgärder kommenteras under rubriken Förvaltningens synpunkter och förslag.

Förvaltningen föreslår att tjänsteutlåtandet godkänns och överlämnas till stadsrevisionen som nämndens yttrande över årsrapport 2024.

Bakgrund

Revisionen granskar årligen om förskolenämndens verksamhet bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare granskar revisionen om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt att nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Revisorerna har avslutat revisionen av nämndens verksamhet 2024 och har överlämnat årsrapporten för yttrande på sammanträdet den 10 juni 2025.

Ärendet

Årsrapporten sammanfattar det samlade resultatet av revisionskontorets granskningar av förskolenämndens verksamhet avseende 2024. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetsmässigt resultat
- Ekonomiskt resultat
- Intern kontroll
- Räkenskaper
- Uppföljning av tidigare års granskningar

Under perioden november 2023 till och med 2024 har stadsrevisionen gjort följande specifika granskningar:

- Orosanmälningar i förskolor
- Ägar- och ledningsprövning fristående förskolor
- Behörighet och attest i ekonomisystemet
- Erhållna statsbidrag
- Löneprocessen
- Hantering och redovisning av resekostnader

Verksamhet och ekonomi

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

I 2024 års verksamhetsberättelse bedömde nämnden att kommunfullmäktiges inriktningsmål ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla” endast delvis uppfylldes. Orsaken till detta var att årsmålen avseende medarbetarenkäten inte uppnåddes, uppbyggnad av organisationen inte möjliggjorde mottagande av feriearbetare, studenter eller praktikanter samt att antal tillsyner av förskola var lägre än föregående år. Revisionen gör bedömningen att rapporteringen avseende detta, tillsammans med tydlig analys och redogörelse för vilka åtgärder nämnden planerat att vidta för de mål som inte uppnåtts, ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Det ekonomiska resultatet visar på ett positivt utfall och nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett, från ekonomisk synpunkt, tillfredsställande sätt. Revisionens bedömning är att nämnden har

beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att förskolenämndens interna kontroll har varit delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden fördelat medel som inte kommunfullmäktige beslutat om i nämndens budget (5 kap. 1 § kommunallagen) samt att nämndens väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan behöver utvecklas. Följande rekommendationer ges:

- Planering av tillsyn samt kontroller av ägar- och ledningskretsen kan utvecklas för att säkerställa att risken för oegentligheter och välfärdsbrottslighet hanteras
- Kontroller avseende löneprocessen behöver utvecklas för att säkerställa att stadens riktlinjer efterlevs
- Omfattande arbete för att säkerställa att dataskyddsförordningen efterlevs återstår
- Nämnden bör överväga att omfatta nämndens kärnverksamhet i internkontrollplanen
- Nämnden behöver utveckla analysen av orosanmälningar så att staden fullt ut säkerställer att förskoleverksamheten uppfyller socialtjänstlagens anmälningsskyldighet

Revisionen anser att nämndens rapportering i huvudsak ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Räkenskaper

Utiifrån genomförd granskning bedöms nämndens räkenskaper vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar

Uppföljning av tidigare års granskningar

Tidigare års granskningar har resulterat i ett antal rekommendationer. Årets uppföljning visar att nämnden i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

Uppföljande granskning visar dock att nämnden fortsatt behöver utveckla kontrollerna i löneprocessen för att säkerställa att kontrollerna efterlever stadens riktlinjer.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom avdelningen Ledningsstöd och IT, i nära samverkan med avdelningen Ekonomi och styrning, avdelningen Stadsövergripande utveckling samt Myndighetsavdelningen.

Ärendet kommer att behandlas i samverkan med de fackliga organisationerna den 2 juni 2025. Funktionshinderrådet kommer ges möjlighet att behandla ärendet vid sammanträdet den 4 juni 2025.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förskoleförvaltningen finner det positivt att revisionskontoret bedömt att räkenskaperna varit upprättade i enlighet med stadens anvisningar och att nämndens rapportering ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Förvaltningen arbetar löpande med att följa revisionens lämnade rekommendationer och att förbättra de utvecklingsområden som framkommit i samband med revisionsrapporterna.

Fördelning av medel som inte kommunfullmäktige beslutat om

Medlen fördelades enligt likvärdig hantering som 2023. Detta då bedömning var att nämnden/förvaltningen äger att fördela budgetposten socioekonomiskt tillägg, vilken i huvudsak utgörs av posterna tilläggsbelopp, socioekonomisk tilldelning och språkstöd. Dialog har förts med stadsledningskontoret för att säkerställa nämndens/förvaltningens delegation avseende fördelning av denna budgetpost. Vid eventuella behov av justering framgent kommer frågan återigen aktualiseras med stadsledningskontoret för att säkerställa nämndens/förvaltningens beslutanderätt enligt delegationsordning samt gällande lagar, regler och riktlinjer.

Planering av tillsyn samt kontroller av ägar- och ledningskretsen

I beslut från Skolinspektionen av den 2 februari 2024 (dnr. SI 2023:9164) konstaterade Skolinspektionen att det inte framkommer annat än att kommunen uppfyller författningarnas krav gällande ägar- och ledningsprovning.

Förvaltningen instämmer i behovet av att löpande utveckla arbetssätt avseende planering av tillsyn samt kontroller av ägar- och ledningskretsen. I checklista för ägar- och ledningsprovning ingår nu dokumentation av datum för genomförd kontroll och vilka källor som granskats. Arbetet med att utveckla dokumentation av utförda kontroller av ägar- och ledningskretsen pågår liksom arbetet med att utveckla arbetssätt avseende kontroll av personer i ägar- och ledningskretsen. I detta ingår bland annat att fastställa om ytterligare underlag ska begäras in alternativt inhämtas från andra myndigheter. Kontroll av legitimation i samband med intervjuer och vid lokalgranskning ingår i nu gällande rutin.

Ett utvecklingsarbete av den del av tillsynsprocessen som avser urval och planering pågår och en urvalsmodell för tillsyn är framtagen. Modellen bygger på olika indikatorer utifrån enhetstillsyn, ekonomi och ägar- och ledningsprovning. Till detta

kommer signaler, interna och externa samt en huvudmannakännedom. Urvalet görs utifrån en riskbedömning där indikatorer, analys av interna och externa signaler samt kännedom om huvudmännen ingår. De riskparameter som används i modellen ses över löpande för att planera för tillsyn där det bedöms vara mest prioriterat.

Kontroller avseende löneprocessen

I uppföljningen av tidigare lämnade rekommendationer visar att nämnden behöver fortsätta att utveckla kontrollerna i löneprocessen för att säkerställa att kontrollerna efterlever stadens riktlinjer. För att fortsätta utveckla arbetet och prioritera av åtgärder för att gå i linje med lagstiftning och stadens riktlinjer planerar förvaltningen att utöka resurser inom HR-processer där löneutbetalning ingår. Områden som kommer vara prioriterade är löpande kompetensutveckling hos förvaltningens chefer, säkerställa dokumentation av genomförda kontroller för att stärka det systematiska, strukturerade arbetet med löpande samt slumpmässiga kontroller av löneunderlag.

Efterlevnad av dataskyddsförordningen

Förvaltningen har utökat resurser inom informationssäkerhet som kartlägger behov för prioritering av åtgärder för att gå i linje med lagstiftning och stadens riktlinjer. Kartläggningen som tas fram av informationssäkerhetssamordnare i samarbete med dataskyddsombudet kommer att leverera en färdplan med prioriterade områden. Syftet är att samla behov och på ett strukturerat sätt implementera rutiner och anvisningar som säkerställer att information hanteras ändamålsenligt, är korrekta och gallras. Områden som kommer vara prioriterade är löpande kompetensutveckling hos förvaltningens medarbetare och chefer, rättssäker och reviderad incidenthantering, kontinuitetsplan samt informationsklassning.

Utveckla internkontrollplan så att denna omfattar nämndens kärnverksamhet

Från att förvaltningen bildades har grundläggande strukturer för arbetet med väsentlighets- och riskanalys som möjliggör en bra kontrollmiljö byggts upp. Arbetet har skett i enlighet med stadens anvisningar utifrån nämndens verksamhetsområde. För att möjliggöra verksamhetskontroller, kontroller i system och rutiner, kontroll av efterlevnad av lagar, riktlinjer och regler samt beslut samt finansiell kontroll har exempelvis förvaltningsövergripande och verksamhetsnära rutiner och stödmaterial tagits fram. Även fördelning av ansvar och befogenheter har tydliggjorts och reviderats när behov av detta framkommit.

Förvaltningen instämmer i revisionens rekommendation att arbetet med väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan fortsatt behöver utvecklas. Systematiska och periodiska kontroller inom områden som utöver behörighetskontroller, attestkontroller, kontroll av räkenskaperna och administrativa kontroller, såsom verksamhetsskada och medborgares förtroende för staden, är under utveckling. Ett löpande arbete för att förbättra förvaltningsgemensamma och avdelningsspecifika strukturer för systematiskt omhändertagande frågor inom områdena korruption och oegentligheter har påbörjats. Förvaltningen har inlett arbetet för att förbereda arbetssätt och metoder inför skärpta lagkrav som väntas träda i kraft 1 juli 2025.

Utveckla analysen av orosanmälningar

Förvaltningen instämmer i revisionens bedömning att analysen av orosanmälningar behöver utvecklas på övergripande nivå. I rapporten *Förskola i Stockholm 2023* gjorde förvaltningen en sammanställning av orosanmälningar som inkommit i förskolan för att få en initial bild och överblick. I rapporten *Förskola i Stockholm 2024* har förvaltningen gjort en fördjupad analys med kvalitativa delar från stadsdelsområdena samt kvantitativa data. Förvaltningen kommer att fortsätta utveckla arbetet med att analysera orosanmälningar tillsammans med stadsdelsförvaltningarna, socialförvaltningen samt stadsledningskontoret.

Katarina Odén Ryhede
Tf. Förvaltningsdirektör
Förskoleförvaltningen

Åsa Rönndahl
Avdelningschef
Förskoleförvaltningen

Bilagor

1. Årsrapport 2024 Förskolenämnden

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Katarina Odén Ryhede, Förvaltningsdirektör	2025-05-26
Åsa Rönndahl, Avdelningschef	2025-05-26