

Handläggare

Telefon:

Till

Förskolenämnden

System för intern kontroll, Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2025, Förskolenämnden



Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	7
Internkontrollplan.....	16

Inledning

Förskolenämnden har i samband med verksamhetsplan 2025 upprättat en väsentlighets- och riskanalys. Oönskade händelser med **riskvärde 12** eller högre ska alltid med till internkontrollplanen. Bifogad internkontrollplan är således tom då inga oönskade händelser resulterat i detta riskvärde.

Till samtliga processer har arbetssätt beskrivits och oönskade händelser identifierats. De oönskade händelserna har skattats och resulterat i ett riskvärde. Förskolenämnden är undantaget verksamhetsområdes mål 1.4, Stockholm ska vara en bra stad att åldras i - med god omsorg och stor trygghet. Därav finns inga identifierade processer med tillhörande arbetssätt beskrivna.

Arbetet följer stadens anvisningar och steg i arbetet med intern kontroll.

Beskrivning av arbetet med intern kontroll

Nämndens internkontrollarbete ska bestå av tre delar. Nämnden ska ha fastställt ett aktuellt system för internkontroll, årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt utifrån denna fastställa en internkontrollplan. Systemet för internkontroll ska ses över årligen och vid behov revideras. Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Nämnden ska identifiera de viktigaste processerna för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån processerna ska oönskade händelser identifieras. Dessa ska värderas (1–5) utifrån vilka konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. I internkontrollplanen planerar nämnden hur de löpande kontrollerna ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.

Nämndens system för intern kontroll

Intern kontroll är en process där nämnd, förvaltningsledning och övrig personal samverkar för att med en rimlig grad av säkerhet uppnå målen för den interna kontrollen.

Intern kontroll innefattar allt från rättvisande räkenskaper till styrning och uppföljning mot uppsatta mål och är en del av nämndens systematiska kvalitetsarbete.

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen regleras i Kommunallagen samt genom stadens regler för ekonomisk förvaltning och tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll, i vilken Stockholms stads definitioner förtydligas och beskrivs.

Alla nämnder i Stockholms stad ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde. Systemet ska ge förvaltningsövergripande riktlinjer för hur internkontrollarbetet ska bedrivas. Som grund för arbetet med den årliga internkontrollplanen ligger en väsentlighets- och riskanalys.

Systemet för intern kontroll med övergripande riktlinjer, regler och anvisningar har som syfte att säkerställa att:

- verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- lagar, förordningar och styrdokument följs

Ansvar för och organisation av internkontroll inom förskolenämnden

Förskolenämndens arbete med intern kontroll sker löpande under året samt vid vissa tillfällen då det görs periodiska kontroller. För att förskolenämnden ska ha en god intern kontroll behöver ansvaret vara tydligt fördelat och finnas på alla nivåer inom förvaltningen.

Förskolenämnden

Förskolenämnden ska årligen upprätta en väsentlighets- och riskanalys. Förskolenämnden ansvarar för att ett internt kontrollsystem upprättas för

nämnden. Nämnden ska också tillse att konkreta regler och anvisningar upprättas för att upprätthålla en god intern kontroll inom alla verksamhetsområden.

Förskolenämnden ska årligen, utifrån väsentlighets- och riskanalysen, fastställa en internkontrollplan för att följa upp att den interna kontrollen fungerar inom det som är nämndens verksamhetsområde. Nämnden ska försäkra sig om att internkontrollplanen genomförs och vid behov vidta åtgärder som säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnden ska delrapportera resultatet av nämndens internkontrollarbete till kommunstyrelsen i samband med tertialrapport 2. I verksamhetsberättelsen ska nämnden följa och bedöma huruvida den interna kontrollen är tillräcklig, delvis tillräcklig eller otillräcklig.

Förvaltningschef

Förvaltningschef ska upprätta förslag till internt kontrollsystem för nämnden och ska se till att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll inom alla verksamhetsområden. Förvaltningschef ska se till att en väsentlighets- och riskanalys genomförs och dokumenteras och med denna som underlag upprätta förslag till internkontrollplan för nämnden. Förvaltningschef ska regelbundet rapportera till nämnden om hur internkontrollplanen genomförs, hur den interna kontrollen fungerar samt föreslå nämnden nödvändiga åtgärder för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig.

Avdelningschef

Avdelningschef har ansvar för den löpande interna kontrollen i sin verksamhet. Det innebär att bygga in kontroller i sina handläggningsrutiner för att säkerställa att lagar och förordningar, kommunalcentrala regler och anvisningar samt att nämndens/förvaltningens beslut och direktiv följs upp och görs kända hos alla medarbetare.

Avdelningschef ska försäkra sig om att den löpande interna kontrollen är tillräcklig och vid behov vidta åtgärder.

Avdelningschef ska delta i arbetet med väsentlighets- och riskanalysen.

Avdelningschef ansvarar för att vid avvikelser i den löpande interna kontrollen vidta åtgärder och rapportera till förvaltningschef.

Enhetschef

Enhetschef har ansvar för den löpande interna kontrollen i sin verksamhet. Vid behov ska enhetschef vidta åtgärder för att stärka den interna kontrollen. Alla chefer ansvarar för att arbetsmetoder och arbetsrutiner överensstämmer med kravet på god intern kontroll inom sitt område. Avvikelser ska rapporteras till avdelningschef.

I enhetschefs ansvar ingår att i samband med planeringen av verksamheten analysera vilka risker som finns inom den egna verksamheten, att lagar, regler och riktlinjer följs samt att mål för verksamheten uppfylls. Utifrån väsentlighets- och riskanalysen ansvarar enhetschef för att planera och dokumentera de löpande kontrollerna/uppföljningarna som visar att enheten följer de lagar och riktlinjer som gäller för verksamheten.

Enheternas bedömningar av väsentlighets- och riskanalys utgör också underlag för förvaltningens riskbedömning som i sin tur ligger till grund för nämndens årliga internkontrollplan.

Chefer på alla nivåer i förvaltningen ska se till att medarbetarna har förståelse för vad tillräcklig intern kontroll innebär i verksamheten och att skapa förutsättningar för att ett främja en god intern kontroll. De ska dessutom verka för att de arbetssätt som används främjar intern kontroll. Vid brister eller avvikelser i den interna kontrollen ska chefer agera enligt beskrivningen under rubriken brister i den interna kontrollen.

Medarbetare

Samtliga medarbetare ansvarar för att aktivt bidra med sin kompetens i arbetet med intern kontroll och att rapportera brister och avvikelser i den interna kontrollen.

Brister i den interna kontrollen

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad chef. Vid misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär ska förskolenämnden utan oskäligt dröjsmål vidta åtgärder. Förvaltningschef ska omgående informera förskolenämnden och revisionskontoret om det uppdagas förhållanden som medför misstanke om att sådant brott föreligger. Förvaltningschef ansvarar för att förskolenämnden och revisionskontoret informeras om de åtgärder som vidtas. Varje brott av förmögenhetsrättslig karaktär ska polisanmälas.

Väsentlighets- och riskanalys

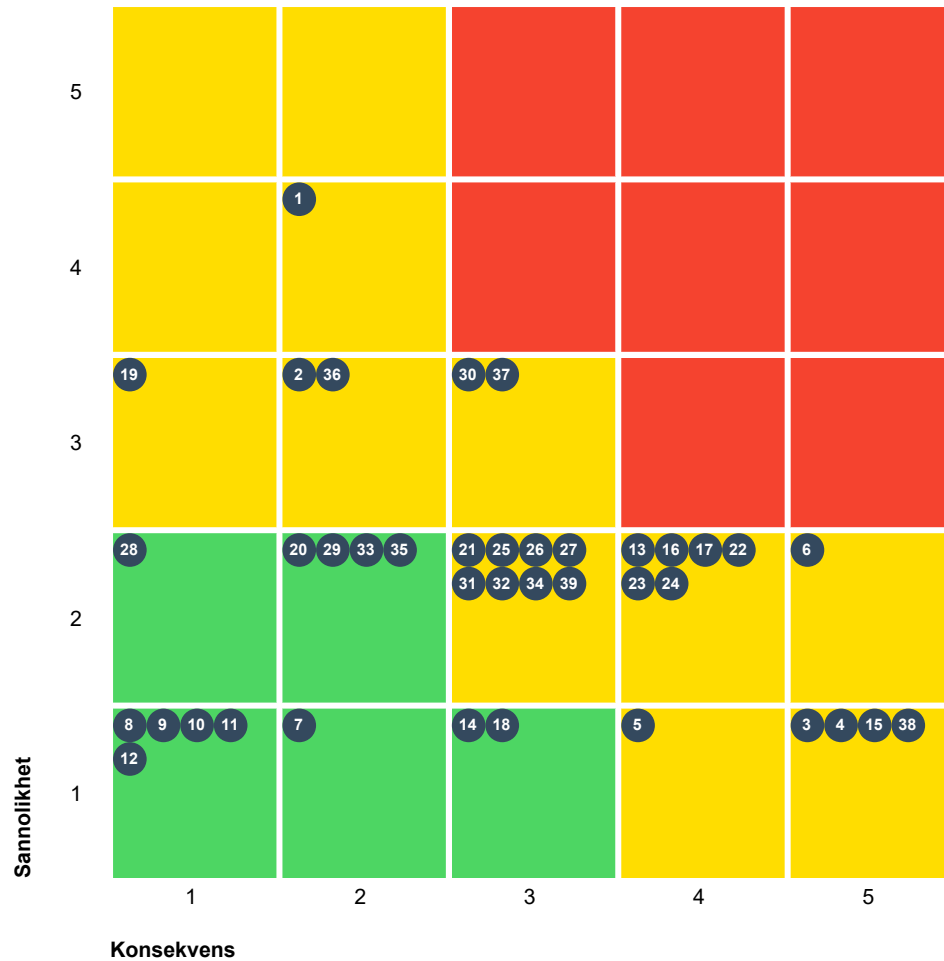
Det finns alltid risk för att oönskade händelser inträffar och att de påverkar förvaltningens möjlighet att uppnå målen för verksamheten. Genom att analysera befintliga risker och vidta åtgärder för att minimera dem eller den påverkan de har på verksamheten kan en god intern kontroll uppnås. Riskerna ska bedömas utifrån konsekvens och sannolikhet. Bedömningen av sannolikhet avser hur möjligt det är att risken inträffar under planperioden. Konsekvens är i hur stor grad risken, om den inträffar, bedöms att påverka nämndens eller enhetens möjlighet att uppnå målen.

Uppföljning av internkontroll

Förskoleförvaltningen genomför årligen uppföljning av internkontroll med tonvikt på att följa upp rutiner i syftet att stämna av att den interna kontrollen fungerar inom alla områden.

Väsentlighets- och riskanalys

I riskmatrisen nedan syns alla oönskade händelser i VoR:en. Alla som har en stjärna ★ samt en metod för kontroll av systematiska kontroller finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.



	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket sannolikt	Mycket allvarig
4	Sannolikt	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolikt	Lindrig
1	Osannolikt	Försumbar

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
1.1 Alla barn och ungdomar ska ges möjlighet till jämlika uppväxtvillkor och trygghet samt en rik fritid	Beredning av tilldelade budgetuppdrag	Förvaltningsledning bearbetar tillsammans med medarbetare budget och tilldelade uppdrag. Avdelningschefer fördelar och bemannar uppdrag samt ger förutsättningar för genomförande. Medarbetare verkställer utifrån tilldelade ramar.	1	■ Brister i kvalitet i utförande	4. Sannolikt	2. Lindrig	8	Nej, endast VoR
			2	■ Ineffektivt genomförande av tilldelade budgetuppdrag	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
1.2 Alla barn ska ges likvärdig möjlighet till utveckling och lärande i förskolan och skolan	Ansökan om godkännande att starta fristående förskola eller pedagogisk omsorg	När en sökande inkommer med en ansökan att starta fristående förskola eller pedagogisk omsorg inleds en granskningsprocess utifrån Skollagens krav. Prövningen genomförs i enlighet med fastställda rutiner. Förslag till beslut går upp i nämnd som beslutar i ärendet.	3	■ Olämpliga och oseriösa fristående huvudmän godkänns och beviljas medel	1. Osannolikt	5. Mycket allvarlig	5	Nej, endast VoR
			4	■ Otillbörlig påverkan sker, under granskningsprocessen eller när förslag till beslut skrivs fram	1. Osannolikt	5. Mycket allvarlig	5	Nej, endast VoR
	Tillsyn av fristående förskola och pedagogisk omsorg	När en förskola eller pedagogisk omsorg har beviljats tillstånd ska denne	5	■ Barn får inte den utbildning eller verksamhet de har rätt till enligt skollagen och läroplanen för förskola	1. Osannolikt	4. Allvarlig	4	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		systematiskt granskas av kommunen. Tillsynen görs utifrån nationell lagstiftning i enlighet med fastställda rutiner.	6	■ Otillbörlig påverkan uppstår under granskningsprocessen eller när förslag till beslut skrivs fram	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
1.3 Stockholms stad ska ge stöd och omsorg där behoven är som störst	Ansökan om omsorg på obekvämt arbetstid	När en ansökan om omsorg på obekvämt arbetstid inkommer hanteras och bedöms denna enligt fastställd rutin.	7	■ Avslag sker trots att behovskriterier uppfylls	1. Osannolikt	2. Lindrig	2	Nej, endast VoR
1.4 Stockholm ska vara en bra stad att åldras i - med god omsorg och stor trygghet								
1.5 Alla stockholmare ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv	Samverkanspart frågor som avser barns rätt till kultur	Förvaltningsledning bearbetar tillsammans med medarbetare budget och tilldelade uppdrag. Avdelningschefer fördelar och bemannar uppdrag samt ger förutsättningar för genomförande. Medarbetare verkställer utifrån tilldelade ramar.	8	■ Målgruppen för nämndens verksamhetsområde förbises inom kulturområdet i frågor som rör dem	1. Osannolikt	1. Försumbar	1	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.1 Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring	Samverkanspart till andra nämnder i frågor som avser minskade utsläpp	Förvaltningsledning bearbetar tillsammans med medarbetare budget och tilldelade uppdrag. Avdelningschefer fördelar och bemannar uppdrag samt ger förutsättningar för genomförande. Medarbetare verkställer utifrån tilldelade ramar.	9	■ Förskolenämnden brister i sitt samverkansuppdrag	1. Osannolikt	1. Försumbar	1	Nej, endast VoR
2.2 Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar	Samverkanspart till andra nämnder som avser ökad biologisk mångfald	Förvaltningsledning bearbetar tillsammans med medarbetare budget och tilldelade uppdrag. Avdelningschefer fördelar och bemannar uppdrag samt ger förutsättningar för genomförande. Medarbetare verkställer utifrån tilldelade ramar.	10	■ Förskolenämnden brister i sitt samverkansuppdrag	1. Osannolikt	1. Försumbar	1	Nej, endast VoR
2.3 Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar	Hållbara resor vid tjänsteärenden	När resor i tjänst sker dessa utifrån upprättade rutiner, där både miljöaspekt och varsamhet kring ekonomi tas i beaktande.	11	■ Förskolenämnden bidrar till ökade utsläpp och minskad framkomlighet	1. Osannolikt	1. Försumbar	1	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.4 Stockholmarnas hälsa ska främjas genom ren luft, rent vatten och giftfria miljöer	Samverkanspart till andra nämnder i arbetet med kemikaliesmarta förskolor	Förvaltningsledning bearbetar tillsammans med medarbetare budget och tilldelade uppdrag. Avdelningschefer fördelar och bemannar uppdrag samt ger förutsättningar för genomförande. Medarbetare verkställer utifrån tilldelade ramar.	12	■ Förskolenämnden brister i sitt stöd till ansvariga nämnder	1. Osannolikt	1. Försumbar	1	Nej, endast VoR
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd	Budgetföljsamhet	Budget, prognos och uppföljningar av utfall löpande	13	■ Underskott eller överskott mot budget i årsbokslut	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Arbetet med stadens lokalförsörjningsplaner och uppdatering av dessa sker årligen i samband med att Underlag för budget skrivs fram.	14	■ Förskolenämndens verksamhetslokaler används inte kostnadseffektivt	1. Osannolikt	3. Kännbar	3	Nej, endast VoR
	Fakturahantering	På förvaltningen finns en fastställd attest- och godkännarförteckning vilket bidrar till kontroll över leverantörsfakturor.	15	■ Felaktigt inlagda attestanter i ekonomisystemet möjliggör för obehörig person att genomföra otillåtna utbetalningar	1. Osannolikt	5. Mycket allvarlig	5	Nej, endast VoR
		Utbetalningar av ersättningar, exempelvis	16	■ Felaktiga eller uteblivna utbetalningar	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		grundbelopp, hyreskompensation och tilläggsbelopp	17	■ Felaktiga eller uteblivna utbetalningar	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Lönehantering	Registrering av löneutbetalningsunderlag i LISA	18	■ Felaktiga löneutbetalningar	1. Osannolikt	3. Kännbar	3	Nej, endast VoR
3.2 I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb	Mottagande av feriearbetare och personer från Stockholmsjobb	Organisering av mottagande av feriearbetare och personer från Stockholmsjobb	19	■ Nämnden bidrar inte till att arbetstillfällena i enlighet med stadens målsättning ges	3. Möjlig	1. Försumbar	3	Nej, endast VoR
3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med	Samverkanspart när nya bostadsområden ska byggas	Stöd till stadsdelsnämnder och bolag när nya bostadsområden planeras	20	■ Behov av förskoleplatser förbises när nya bostadsområden planeras	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	Kompetensförsörjning	Systematiskt kompetensförsörjningsarbete utifrån stadens kompetensförsörjningsmetod	21	■ Otillräcklig kompetensförsörjning kan orsaka hög arbetsbelastning och upplevd stress	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
3.5 Hög beredskap och stark rådgivning ska råda i alla verksamhetsområden	Inköp och avtalstrohet	Nämndens inköp görs från upphandlande leverantörer när så är möjligt.	22	■ Felaktiga inköp	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			23	■ Upphandlade ramavtal inte efterföljs	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Upphandling, inklusive direktupphandling, sker i enlighet med Lagen om offentlig upphandling och stadens program för upphandling och inköp. Vid behov av större upphandling anlitas serviceförvaltningens avdelning för inköp och upphandling eller upphandlingskonsulter.	24	■ Lagen om offentlig upphandling efterlevs inte	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Rättssäker hantering i den kommunala styrningen	Kontinuerligt säkerställa att rutiner och riktlinjer är aktuella.	25	■ Felaktig hantering uppstår och aktuell lagstiftning efterlevs inte	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Behörigheter	26	■ Medarbetare har behörighet till information som de inte ska/bör ha tillgång till	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
Behörighetshanteringen		27	■ Anställda, konsulter och leverantörer har åtkomst till information som de inte ska ha tillgång till	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR	
Implementering av lokal anvisning		28	■ Felaktig hantering av personuppgifter	2. Mindre sannolikt	1. Försumbar	2	Nej, endast VoR	
		29	■ Nämnden följer inte gällande lagstiftning kring GDPR och informationssäkerhet	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR	



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Incidenthantering	30	■ Incidenter rapporteras inte. Åtgärder från incidenthanteringen följs inte upp eller implementeras ej	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Informationsklassning	31	■ Åtgärder från informationsklassning följs inte upp eller efterlevs inte	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Informationssäkerhet inom upphandlingsförfarande	32	■ Informationssäkerhetsarbetet inkluderas inte från start i en upphandling	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Informationssäkerhet och dataskydd vid anskaffning eller utveckling	33	■ Informationssäkerhet inkluderas inte från start vid anskaffning eller utveckling av varor och tjänster	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		Riskhantering	34	■ Åtgärder från riskanalys tas inte omhand eller efterlevs inte	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Roller och ansvar	35	■ Ansvar för informationssäkerhet och dataskydd efterlevs inte. Roller är inte utpekade	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		Utbildning inom informationssäkerhet och dataskydd	36	■ Anställda och konsulter genomför inte de obligatoriska utbildningarna	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser	Förebygga otillåten påverkan	Processer och rutiner för godkännande, tillsyn/tillsynsbesök och tilläggsbelopp.	37	■ Medarbetare utsätts för otillåten påverkan samt hot, våld och/eller trakasserier	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Förebygga välfärdsbrott	Myndighetsutövning som inleds när en sökande ansöker om att starta fristående förskola eller pedagogisk omsorg samt i tillsynen av fristående förskola och pedagogisk omsorg.	38	Om arbetet inte sker i enlighet med nationella föreskrifter och upprättade rutiner riskerar olämpliga huvudmän beviljas tillstånd och/eller fortsatt bedriva verksamhet som finansieras av skattemedel	1. Osannolikt	5. Mycket allvarlig	5	Nej, endast VoR
3.7 Stockholm ska vara en öppen, jämställd och demokratisk stad som samarbetar internationellt	Mottagande av internationella besök	Internationella besöksförfrågningar hanteras enligt de säkerhetsföreskrifter som finns beskriven i verksamhetens rutin för internationella besöksförfrågningar .	39	Olämpliga aktörer ges insyn i verksamheten och använder information för att skada staden och Sverige	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR



Stockholms
stad

Internkontrollplan

Tjänsteutlåtande
Sid 16 (16)