

**Handläggare**

Telefon:

**Till**

Förskolenämnden

## Uppföljning av intern kontroll 2024, Förskolenämnden



## 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        |
| 3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd ..... | 4        |
| 3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden .....           | 4        |

## Bedömning av nämndens interna kontroll

 Tillräcklig

### Analys

Förskolenämnden bedömer att den interna kontrollen under år 2024 varit tillräcklig.

Inför 2024 gjordes nämndens första väsentlighets- och riskanalys (VoR) på helår och kompletterades i samband med tertialrapport 1. Oönskade händelser identifierades utifrån samtliga verksamhetsområdesmål och åtgärder som behövde vidtas för att minska risknivå fastslogs.

Av de 27 processerna tilldelades fem oönskade händelser ett riskvärde på över 9 vilket resulterade i att kontrollpunkter formulerades. Under året har dessa systematiskt följts upp och omhändertagits. Vid årets slut bedöms risken för samtliga hanterade.

Eftersom tre oönskade händelser i väsentlighets- och riskanalysen tilldelades ett riskvärde på över 12 upprättades en internkontrollplan (IKP) med kontrollaktiviteter. Även dessa har hanterats framgångsrikt med bedömningen att riskerna vid årets slut är hanterade.

I samband med uppföljningen inför tertialrapport 1 framträdde behov av att utveckla systematiken kring förvaltningens interna kontroll samt att utforma arbetssätt för att integrera denna i verksamhetens ordinarie processer. Arbetet inleddes och har under året resulterat i ett fördjupat uppbyggnadsarbete av förvaltningens interna strukturer. Under året har:

- Rutiner upprättats, på förvaltningsövergripande nivå samt på avdelningsnivå
- Ansvar och befogenheter inom områden som avser interkontroll har förtydligats
- Förståelse och kunskap för internkontrollarbetets bakgrund, syfte och genomförande har fördjupats och spridits inom organisationen
- Det systematiska arbetet med både löpande kontroller och involvering av medarbetare har utvecklats
- Varje avdelning har utsedda funktioner vars uppdrag är att i en förvaltningsövergripande grupp genomföra en årlig väsentlighets- och riskanalys samt uppföljning av denna.

Från och med hösten görs kartläggning och uppföljning av processer och möjliga risker i tre kvalitetssäkrande nivåer (medarbetare, förvaltningsledning och nämnd) utifrån en fastställd cykel som löper under hela året. Arbetet har beskrivits och bilagts i 2025 års verksamhetsplan, *System för intern kontroll*. Årets samlade uppföljningar visar att nämnden därmed har utvecklat ett system för intern kontroll och att arbetet med intern kontroll integrerats i det löpande arbetet.

## Uppföljning av nämndens internkontrollplan

### Nämndens planerade uppföljning av den löpande kontrollen

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

##### Process: Budgetföljsamhet

| Arbetsätt   | Systematisk kontroll                     | Kontrollaktivitet   |
|---|--|---|
| Budget, prognos och uppföljningar av utfall löpande | Kontinuerlig uppföljning enligt tidsplan | <p>Analys av månadsuppföljningar i samband med bokslut</p> <p>Internt årshjul har upprättats utifrån stadens årshjul och uppdateras vid behov. Under året har uppföljning av prognoser och utfall gjorts i dialog med förvaltningens avdelningar och det har fungerat väl. 2024 är det första sammanhållna året som följts upp för nämnden och lärdomar har dragits av årets utfall och avvikelser.</p> |

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

##### Process: Inköp och avtalstrohet

| Arbetsätt             | Systematisk kontroll   | Kontrollaktivitet  |
|-----------------------|--|--|
| Inköp enligt ramavtal | Godkännare och attestanter har kännedom om upphandlingsavtal och avropar på korrekt sätt | <p>Kontroll av utfall i Agresso för inköp inom specifika upphandlingsområden</p> <p>Uppföljning av systemutnyttjanderapporter har skett löpande enligt gällande rutin. Utvidgad kontroll har skett i samband med revision.</p> <p>Rekrytering av upphandlare till förvaltningen är pågående. Rutinen kommer framöver omhändertas av denna funktion och ett separat årshjul för inköp och upphandling utformas.</p> |
|                       |  | <p>Systemutnyttjanderapporten</p> <p>Uppföljning av systemutnyttjanderapporter har skett löpande enligt gällande rutin. Utvidgad kontroll har skett i samband med revision.</p> <p>Rekrytering av upphandlare till förvaltningen är pågående. Rutinen kommer framöver omhändertas av denna funktion och ett separat årshjul för inköp och upphandling utformas.</p>  |