

Handläggare
Eija Pohjanen
Telefon: 08-50800939**Till**
Förskolenämnden
2026-06-09

Revisionsberättelse för förskolenämnden år 2025

Yttrande över revisionskontorets årsrapport RVK 2026/12

Förvaltningens förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förskoleförvaltningens tjänsteutlåtande och överlämnar det till stadsrevisionen som nämndens yttrande över årsrapport 2025.

Sammanfattning

Årsrapporten redovisar det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av förskolenämndens verksamhet och ekonomi avseende 2025. Utifrån genomförd granskning bedöms förskolenämnden i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden har i huvudsak uppnått kommunfullmäktiges övriga mål, reglementet samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Revisorernas bedömning är att nämndens interna kontroll 2025 är delvis tillräcklig. Denna bedömning avser även processen för löneadministration där nämnden delvis säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen grundas på att arbete med väsentlighets- och riskanalys samt intern kontroll behöver fortsatt utvecklas på samtliga nivåer i organisationen. Bedömningen grundas vidare på att det finns avvikelser gällande det systematiska arbetsmiljöarbetet samt inom dokumentation i tillsynen av fysisk barnsäkerhet på de fristående förskolorna.

Förvaltningen arbetar löpande med att följa lämnade rekommendationer och förbättra de utvecklingsområden som framkommit i samband med revisionsrapporten och 2025 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 2025.

FörskoleförvaltningenKaplansbacken 10
Box 12278
102 27 Stockholm
Växel
Fax<https://start.stockholm/>

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 2025 och har överlämnat årsrapporten för yttrande på sammanträdet den 9 juni 2026.

Ärendet

Årsrapporten sammanfattar det samlade resultatet av revisionskontorets granskningar av förskolenämndens verksamhet avseende 2025. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern styrning och kontroll
- Fördjupade granskningar
- Uppföljning av tidigare års granskningar

Under perioden november 2024 till och med 2025 har stadsrevisionen gjort följande specifika granskningar:

- Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet
- Barnsäkerhet
- Löneprocessen
- Hantering av betalkort (First Card)

Verksamhet och ekonomi

Förskolenämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden har i huvudsak uppnått kommunfullmäktiges övriga mål, reglementet samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

I 2025 års verksamhetsberättelse bedömde nämnden att kommunfullmäktiges tre inriktningsmål uppfylldes. Nämnden bedömer vidare att 14 av 15 verksamhetsområdesmål som rör nämnden uppfylldes. Målet ”*I Stockholm ska alla ges möjlighet till eget jobb*” redovisades som delvis uppfyllt. Orsaken till detta var att årsmålet för indikatorn ”*att tillhandahålla plats för Stockholms jobb*” inte uppnåddes. Revisionen gör bedömningen att den samlade rapporteringen likväl som redogörelse för vilka åtgärder nämnden

planerat att vidta för det mål som inte uppnåtts ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Inom inriktningsmålet *”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla”* redovisas målet *”Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb”*. Nämnden bedömer att målet uppnåtts trots att nämndens resultat i medarbetarenkäten inte uppnår kommunfullmäktiges årsmål för aktivt medskapande index. Trots nämndens redovisning av vidtagna åtgärder visar revisionens granskning att nämnden fortsatt har utmaningar. Revisionskontoret gör bedömningen att fortsatta åtgärder behövs för att förbättra arbetsmiljön och delar därför inte nämndens bedömning av verksamhetsområdesmålet.

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.

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

Intern styrning och kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens interna kontroll har varit delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att arbete med väsentlighets- och riskanalys samt intern kontroll behöver fortsatt utvecklas på samtliga nivåer i organisationen. Bedömningen grundar sig vidare på att det finns avvikelser gällande det systematiska arbetsmiljöarbetet samt inom dokumentation i tillsynen av fysisk barnsäkerhet på de fristående förskolorna.

Utöver ovanstående bedömning visar stadsarkivets inspektion att nämnden brister i hantering av allmänna handlingar. Fortsatt arbete med att utveckla hantering av allmänna handlingar, så att det fullt ut sker i enlighet med arkivlagen, kvarstår.

Även dataskyddsombudets rapport beskriver vissa brister i nämndens efterlevnad av dataskyddsförordningen. Således kvarstår fortsatt arbete för att säkerställa att dataskyddsförordningen efterlevs fullt ut.

Fördjupade granskningar

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av arbetsmiljöarbetet. Bedömningen grundas på att det finns avvikelser

i efterlevnad av rutiner samt dokumentation av riskbedömningar, åtgärder och handlingsplaner. Även uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet bör förstärkas.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis tillsynar i enlighet med lagstiftning. Bedömningen grundar sig på att nämnden behöver tydliggöra sin dokumentation avseende tillsyn av fysisk barnsäkerhet.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis säkerställt en tillräcklig intern kontroll i processen för löneadministration. Bedömningen grundas på att nämnden inte fullt ut har genomfört kontroller i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll i sin hantering av betalkort.

Följande rekommendationer ges:

- Säkerställa tillräckliga arbetsätt så att regelverk, riktlinjer och rutiner för arbetsmiljö efterlevs fullt ut avseende upprättande av riskbedömningar och handlingsplaner.
- Säkerställa att det finns fastställda rutiner som omfattar det systematiska arbetsmiljöarbetet och tydliggör hur dokumentation ska ske.
- Utveckla dokumentationen i tillsynsärendet gällande fysisk barnsäkerhet.
- Säkerställa att systematiska kontroller utförs i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar för internkontroll av lönehantering.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Tidigare års granskningar har resulterat i ett antal rekommendationer. Årets uppföljning visar att nämnden delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Tillämpning av kontroller i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar för internkontroll av lönehantering återstår att åtgärda.

Ärendets beredning

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

Ärendet kommer att behandlas i samverkan med de fackliga organisationerna den 1 juni 2026. Funktionshinderrådet kommer ges möjlighet att behandla ärendet vid sammanträdet den 3 juni 2026.

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.

Uppföljning och kontroll av det systematiska arbetsmiljöarbetet

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av arbetsmiljöarbetet. Bedömningen grundas på att det finns avvikelser i efterlevnad av rutiner samt dokumentation av riskbedömningar, åtgärder och handlingsplaner. Även uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet bör stärkas. Nämnden rekommenderas därmed att säkerställa tillräckliga arbetsätt så att regelverk, riktlinjer och rutiner för arbetsmiljö efterlevs fullt ut avseende upprättande av riskbedömningar och handlingsplaner. Vidare rekommenderas att nämnden ska säkerställa att det finns fastställda rutiner som omfattar det systematiska arbetsmiljöarbetet och tydliggör hur dokumentation ska ske.

Granskningen visar att det finns en otydlighet kring var och hur delar av det systematiska arbetsmiljöarbetet ska dokumenteras. Det finns ett behov av ökade förutsättningar inom förvaltningen rörande riskanalyser, riskbedömningar och upprättande av åtgärder och handlingsplaner i enlighet med Arbetsmiljöverkets föreskrifter.

I årsrapporten framkommer att uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet sker och rapporteras till nämnd i enlighet med rutin. Åtterrapporing har skett till nämnden i 2025 års verksamhetsberättelse. I uppföljningen identifieras förbättringsåtgärder. Granskningen visar att process kring att kartlägga och identifiera risker inom arbetsmiljön inte efterlevs fullt ut. Detta har även nämnden uppmärksammat i sin uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Förvaltningen arbetar under året för att stärka det systematiska arbetsmiljöarbetet inom alla områden. I arbetet läggs extra fokus på att säkerställa efterlevnad av förvaltningens framtagna processer för att kartlägga och identifiera risker samt dokumentationen av det systematiska kvalitetsarbetet.

Tillsyn av barnsäkerhet

Den sammanfattande bedömningen av granskningen är att nämnden delvis tillsynar i enlighet med lagstiftning. Bedömningen grundar sig på att nämnden behöver tydliggöra dokumentation avseende tillsyn av fysisk barnsäkerhet. Nämnden rekommenderas därmed att utveckla dokumentationen i tillsynsärendet gällande fysisk barnsäkerhet.

Granskningen av tillsynsärenden visar att det i flesta fall inte dokumenterats tydligt hur den fysiska barnsäkerheten i övrigt har granskats och observerats vid besök. Det är av vikt att nämnden tydligt dokumenterar sin tillsyn i enlighet med intentionerna i skollagen 8 kapitlet 2§ gällande bland annat observation av risker för farliga utegårdar eller lokaler. För att säkerställa ett korrekt beslut måste det finnas tillräckligt med underlag i enlighet med förvaltningslagen. Det är därför av vikt att nämnden säkerställer att tillsynen av den fysiska barnsäkerheten är tydligt dokumenterad och tillräckligt omfattande för att ett korrekt beslut ska kunna fattas. Det möjliggör även att delegat får en tillräcklig insyn i ärendet innan beslut tas.

I årsrapporten framkommer att påtagliga fysiska barnsäkerhetsbrister alltid dokumenteras och vid anmälan av barnsäkerhetsrisker görs en särskild utredning. Förvaltningen kan vid observation upptäcka brister gällande den fysiska miljön och ta kontakt med andra tillsynsmyndigheter, som sedan genomför tillsyn utifrån sitt mandat. Även samordnad tillsyn kan genomföras, vilket även har skett under 2025.

Nedan listas förvaltningens huvudsakliga åtgärder avseende revisorernas rekommendation:

- Underlaget som används för dokumentation vid observationer i samband med verksamhetsbesök har förtydligats och utökats. Bland annat har en indikator avseende *Trygg och säker miljö* lagts till. Därtill har observationsunderlaget kompletterats med frågor som rör förskolegårdar och gemensamma utrymmen. Detta för att förtydliga att dessa ingår i granskningen vid observation.
- Arbetssätten avseende dokumentation och uppföljning av observationer har förtydligats. Den skala som tidigare användes för att gradera avvikelser har ersatts med en notering om något avviker eller ej. Syftet med förändringen är att samtliga avvikelser ska hanteras och bedömas i

dokumentet bedömningsgrunder, vilket numera även framgår av observationsunderlaget. Bedömningsgrunderna sparas som ett arbetsdokument i eDok under pågående utredning och gallras när ärendet avslutas. Avvikelse som framkommer under utredning bedöms löpande tillsammans med jurist. Allvarliga avvikelser föredras för enhetschef vilket framgår av checklistan. Av checklistan framgår även att observationsunderlaget för ett tillsynsärende ska diarieföras i eDok.

- Underlaget för intervju med huvudman har kompletterats med utförligare frågor gällande huvudmannens uppföljning av det förebyggande barnsäkerhetsarbetet. Vid tillsyn av föräldrakooperativ ingår en fråga gällande tillsynsansvar i samband med föräldrar som arbetar i förskolan.

Kontroller avseende löneprocessen

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis säkerställt en tillräcklig intern kontroll i processen för löneadministration. Bedömningen grundas på att nämnden inte fullt ut har genomfört kontroller i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar. Nämnden rekommenderas därmed att säkerställa att systematiska kontroller utförs i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar för internkontroll av lönehantering.

Granskningen visar att nämnden behöver förbättra sina kontroller av bland annat behörigheter och attesträtt. I årsrapporten framkommer att nämnden efter granskningstillfället har utvecklat och implementerat nya rutiner för att ytterligare stärka kontroller i löneprocessen.

För att fortsätta utveckla arbetet i linje med lagstiftning och stadens riktlinjer har förvaltningen förtydligat process och arbetssätt. Förvaltningen arbetar löpande för att säkerställa tillräcklig intern kontroll i löneadministrationen med regelbundna och slumpmässiga kontroller.

Gunilla Davidsson
Förvaltningsdirektör
Förskoleförvaltningen

Bilagor

1. Bedömningsrapport för förskolenämnden år 2025
2. Årsrapport 2025 Förskolenämnden

