

Årsrapport 2023

Förskolenämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2024/25

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret (de sakkunniga biträdena).

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras löpande.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Det går även att prenumerera på Stadsrevisionens informationsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Förskolenämnden

Årsrapport 2023

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen för förskolenämndens verksamhet under 2023.

Revisorerna bedömer att nämndens interna styrning, uppföljning och kontroll är delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden ännu inte har färdigställt de grundläggande delarna i den interna kontrollen.

Vi hänvisar i övrigt till bifogad rapport som revisorerna behandlade den 25 mars 2024. Rapporten överlämnas till förskolenämnden för yttrande senast den 28 juni 2024.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Stefan Kindborg
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

Årligen prövar revisionen om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Förskolenämnden bildades den 1 mars 2023. Förskolefrågorna låg tidigare inom utbildningsnämndens ansvarsområde. Den nya förvaltningen startades 1 juli 2023 och har således varit verksam i sex månader.

Verksamhet och ekonomi

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för förskolenämnden bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande.

Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Under året har revisionskontoret granskat hur förskolenämnden arbetar med de budgetuppdrag som berör området barn i behov av särskilt stöd i förskolan. Granskningen visar att nämnden har påbörjat ett arbete för att uppnå målsättningen om att verka för ökad likställighet i bedömningsgrunderna för barn i behov av särskilt stöd.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara delvis tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att nämnden ännu inte har färdigställt de grundläggande delarna i den interna kontrollen. Bland annat behöver nämnden utveckla sin internkontrollplan samt säkerställa efterlevnad av dataskyddsförordningen.

Under året har revisionskontoret granskat behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet Agresso, löneprocessen och förtroendekänsliga poster.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

I revisionskontorets uppföljning har de rekommendationer som tidigare lämnats till utbildningsnämnden, som rör förskoleområdet, följts upp inom årets granskning av förskolenämnden.

Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Nämnden har påbörjat ett arbete för att tydliggöra hur kvaliteten i förskolans undervisning ska mätas och utvärderas. Dock kvarstår arbete för att säkerställa en gemensam stadsövergripande uppföljning inom området.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	3
3. Intern kontroll	4
4. Räkenskaper.....	6
5. Uppföljning av tidigare års granskning	7
Bilaga 1 Årets granskning	8
Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer	11
Bilaga 3 Bedömningskriterier	12

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 nämndens 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 revisions sed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2023 nämndens presidium för genomgång av 2022 års granskning och avstämning inför 2023. Under hösten 2023 har revisorerna även träffat hela nämnden för en dialog om revisorernas uppdrag och nämndens ansvarsområden.

Under hösten 2023 träffade revisorerna hela förskolenämnden för en dialog om revisorernas uppdrag och nämndens ansvarsområden.

I granskningen har revisorerna biträtts av stadens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsledare Anna-Karin Karlström med flera vid revisionskontoret och konsult Carin Hultgren vid PWC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha uppnått det verksamhetsmässiga resultatet.

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger delvis rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelsen för verksamhetsområdesmålen. Nämnden bör utveckla analysen av nämndmålen. Nämnden har inte konkretiserat hur nämndmålen förväntade resultat ska mätas. Förvaltningen anger att det under året har pågått ett arbete med att analysera nämndens uppdrag och roll inom respektive verksamhetsmål.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att 14 av fullmäktiges 15 mål för verksamhetsområdet som berör nämnden har uppfyllts. Ett av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllt.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden” uppfylls delvis. Nämnden redovisar att nämndmålet inte uppnått förväntat resultat eftersom arbetet med att bilda en krisorganisation inte är slutfört. Även nämndens organisation och process för att upptäcka och förhindra välfärdsbrott behöver fortgå under nästkommande budgetår.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett i huvudsak tillfredsställande sätt.

Förskolenämndens uppdrag består i huvudsak av samverkansuppdrag, i första hand tillsammans med utbildningsnämnden, socialnämnden och stadsdelsnämnderna. Nämnden redovisar att samtliga uppdrag är påbörjade. Samverkansuppdragen omfattar bland annat områdena barnhälsa, språklig kompetens, barn som riskerar att fara illa samt miljö och klimat för inne- och utemiljöer vid förskolorna. Nämnden har även ett uppdrag att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet utifrån läroplanen. Förskolenämnden har i samverkan med stadsdelsnämnderna påbörjat att ta fram gemensamma bedömningsgrunder för kvalitet i förskolan.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

Revisionskontoret har granskat hur förskolenämnden arbetar med de budgetuppdrag som berör området barn i behov av särskilt stöd i förskolan. Granskningen visar att nämnden har påbörjat ett arbete för att verka för ökad likställighet i bedömningsgrunderna för barn i behov av särskilt stöd. Förskolenämnden har utifrån en kartläggning av stadsdelsnämndernas arbete med särskilt stöd föreslagit ett antal åtgärder, exempelvis att genomföra kompetensutvecklingsinsatser samt upprätta stadsövergripande riktlinjer, rutiner och samverkan kring tilläggsbelopp. Tilläggsbeloppet ges till barngrupper där det finns barn med behov av särskilt stöd, bland annat för att utöka antalet förskolepersonal inom barngruppen. I samband med den årliga förskolerapporten kommer nämnden följa upp arbetet med särskilt stöd på stadens förskolor. Se vidare i bilaga 1.

2.2 Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, som i allt väsentligt tillfredsställande.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse 2023, %
Kostnader	3 154,8	3 146,5	8,3	0,2 %
Intäkter	0	16,4	16,4	164 %
Verksamhetens nettokostnader	3 154,8	3 130,1	24,7	0,8 %

Nämndens ekonomiska utfall avviker med 24,7 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts.

Nämnden redovisar att avvikelsen avseende intäkter främst avser statsbidrag från Skolverket som inte var upptaget i nämndens budget. Avvikelsen för kostnader avser i huvudsak lägre kostnader för tilläggsbelopp, ersättning för obekväm arbetstid och kompetensutveckling. Inom ramen för kompetensutveckling utgörs avvikelsen av lägre utfall avseende vikarieersättning samt att särskilda satsningar inte har genomförts i planerad takt. Förskolenämnden utbetalar vikarieersättning till förskolorna när personal genomför viss typ av kompetensutveckling

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

3. Intern kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden ännu inte har färdigställt grundläggande delar i den interna kontrollen. Bland annat behöver nämnden utveckla sin internkontrollplan samt säkerställa efterlevnad av dataskyddsförordningen.

Under hösten har nämnden startat upp den nya organisationen. Vissa tjänstefunktioner kommer att tillsättas och organiseras inom förvaltningen under 2024. Under 2023 har nämnden köpt tjänster från utbildningsförvaltningen. Vid intervjuer med förvaltningen uppges att vissa grundläggande funktioner har utförts via sådana tjänster, exempelvis redovisning och statsbidragshantering, registrering och arkiv, kommunikation samt VFU-handläggning. Flera delar som berör den interna kontrollen har inte färdigställts. Det pågår ett arbete som beräknas vara klart under första halvåret 2024.

Alla riktlinjer och rutiner finns inte på plats ännu. Vidare har nämnden inte färdigställt och implementerat vissa rutiner och systematiska kontroller, exempelvis för inköp. I dataskyddsombudets årsrapport rapporteras att förvaltningens dataskyddsarbete fortfarande är under uppbyggnad. Därför finns inte vissa av de grundläggande komponenterna av ett systematiskt dataskyddsarbete på plats. Dataskyddsombudet rekommenderar nämnden att fokusera på att färdigställa sin registerförteckning och ta fram styrdokument, däribland för hantering av personuppgiftsincidenter.

Nämnden fastställde en risk- och väsentlighetsanalys samt en internkontrollplan i samband med beslut om verksamhetsplan 2023. Nämnden uppger dock att den inte helt överensstämmer med nuvarande verksamhet. Nämnden anger även att kontrollerna inte varit helt anpassade till processerna och inte heller kunnat genomföras fullt. Nämnden rapporterar därför att den bedömer sin interna kontroll som delvis och kommer se över internkontrollarbetet under 2024. Revisionskontoret noterar att den beslutade väsentlighets- och riskanalysen samt internkontrollplanen inför 2024 bör utvecklas. Systematiska kontroller och kontrollaktiviteter bör tydliggöras och beskrivas i enlighet med stadens anvisningar för internkontroll. I stadens anvisningar anges att internkontrollplanen har till syfte att bedöma hur väl de systematiska kontrollerna fungerar, det vill säga om de är ändamålsenliga och effektiva. Kontrollaktiviteterna utgör

en del av det underlag nämnden behöver för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnden bör därför överväga om ytterligare områden bör omfattas i internkontrollplanen. Detta utifrån de områden som rapporterats som avvikande eller ännu ej upparbetade processer och arbetssätt 2023, exempelvis ägar- och ledningsprövningen samt efterlevnad av dataskyddsförordningen. Det är även av vikt att överväga om några områden som avser nämndens kärnuppdrag ska omfattas i internkontrollplanen.

Tertial- och verksamhetsrapporteringen ger en i huvudsak aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Dock behöver nämndmålen utvecklas. Stadens anvisningar för verksamhetsplan anger att nämndmålen ska vara resultatnriktade, det vill säga beskriva vilket tillstånd som ska uppnås. Förväntat resultat kan exempelvis formuleras som indikatorer eller aktiviteter. Revisionskontoret noterar att nämnden inte har konkretiserat hur nämndmålens resultat ska mätas. Nämnden beskriver övergripande långsiktiga tillstånd så som exempelvis att öka likvärdigheten i förskola och pedagogisk omsorg samt att förskolelokaler och förskolegårdar står bättre rustade mot klimatförändringar. Vid granskning av nämndens verksamhetsplan 2024 konstateras att ovannämnda utvecklingsområden kvarstår.

Nämndens ekonomiska utfall avviker med en procent från den prognos som redovisades vid tertialrapport 2. Nämnden redovisar att avvikelsen beror på att hyreskompensationen inte var med i prognosen på årsutfall.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat bland annat behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet Agresso, löneprocessen och förtroendeskänsliga poster. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

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

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

I revisionskontorets uppföljning har de rekommendationer som tidigare lämnats till utbildningsnämnden, som rör förskoleområdet, följts upp inom årets granskning av förskolenämnden. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Nämnden har påbörjat ett arbete för att tydliggöra hur kvaliteten i förskolans undervisning ska mätas och utvärderas. Dock kvarstår arbete för att säkerställa en gemensam stadsövergripande uppföljning inom området.

Bilaga 1 Årets granskning

Granskningar under perioden april 2023 - mars 2024

Särskilt stöd i förskolan i förskoleverksamheten

I skollagen och läroplanen anges att barn inom förskolan som av fysiska, psykiska eller andra skäl behöver särskilt stöd i sin utveckling ska ges det stöd som deras speciella behov kräver.

Revisionskontoret har granskat hur förskolenämnden arbetar med de budgetuppdrag som berör området särskilt stöd. I budget 2023 anges att förskolenämnden ska verka för ökad likställighet i bedömningsgrunderna för barn i behov av särskilt stöd i förskolan. Nämnden ska även se över behovet av handledning för personal som möter barn med särskilda behov.

Vid intervjuer med förskoleförvaltningen anges att särskilt stöd omfattas inom begreppet barnhälsa. Förskolenämnden ska, enligt budget 2023, i samarbete med stadsdelsnämnderna utreda hur staden kan förbättra barnhälsans organisation för förskola.

Under hösten 2023 har nämnden kartlagt stadsdelsnämndernas arbete med barnhälsa inom förskolan. Av analysen framgår ett antal områden där förskolenämnden föreslår ett fördjupat samarbete mellan stadsdelsförvaltningarna och förskoleförvaltningen. Där anges bland annat att förskolenämnden ska utreda behovet av stadsövergripande riktlinjer, rutiner och samverkan kring tilläggsbelopp. Tilläggsbelopp är medel som används i barngrupp där det finns barn som får särskilt stöd. Nämnden ska stödja och stärka stadens förskolor i att utveckla rutiner för att i tidigt skede uppmärksamma riskfaktorer samt barns svårigheter och behov av särskilt stöd. Nämnden ska även kontinuerlig erbjuda kompetensutveckling inom området. I samband med den årliga förskolerapporten kommer nämnden följa upp arbetet med barnhälsa på stadens förskolor.

Förskolenämnden har rutiner och mallar som tillämpas av fristående förskolor vid ansökan om tilläggsbelopp för särskilt stöd. Dessa används inte av stadens förskolor. Varje stadsdelsnämnd har beslutat om egna lokala rutiner och bedömningsgrunder för särskilt stöd.

Revisionskontoret konstaterar att förskolenämnden har påbörjat ett arbete utifrån de uppdrag som är beslutade i budget 2023 inom området särskilt stöd. Revisionskontoret delar nämndens analys att det

finns behov av att se över om stadsgemensamma rutiner och bedömningsgrunder för särskilt stöd bör tas fram. Detta i enlighet med förskolenämndens uppdrag att verka för ökad likställighet i bedömningsgrunderna för barn i behov av särskilt stöd i förskolan.

Behörighet och attest i Agresso

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

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning som överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen med namnteckningsprov. Vidare finns namnteckningsprov för samtliga attestanter. Dessa signerades dock först vid granskningstillfället. Granskningen visar även att arbete pågår med att lägga in behörigheterna i den stadsövergripande mallen för detta

Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen.

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. Vidare framgår att arbetet med internkontrollen ska dokumenteras på ett sådant sätt att det framgår vad som har kontrollerats, resultatet och eventuell åtgärdsplan. En rutin för förvaring av material ska finnas dokumenterad på förvaltningen. Internkontrollen ska ske på flera nivåer, både av attestande chef och på förvaltningsövergripande nivå.

Kontrollerna, som framgår av stadens anvisning och är obligatoriska, ska ske med olika tidsintervall: månatliga, kvartalsvisa och årliga. Årets granskning har genomförts genom en genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller. I granskning 2023 har attest, behörigheter i LISA självservice och hantering av löneskulder valts ut som granskningsområden. Dessutom har en uppföljning gjorts av eventuella avvikelser i genomförd registeranalys. Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen har inte visat på några särskilda iakttagelser. I granskning noteras vidare att det inte förekommer några löneskulder i förvaltningen.

I samband med bildandet av nämnden genomfördes en genomgång av behörigheter. Dessa har sedan följts löpande vid förändring under hösten.

Förvaltningen har tagit fram en dokumenterad plan för intern kontroll av löne- och personalhantering. Av planen framgår vilka kontroller

som ska genomföras, frekvens och av vem. Kontroller finns som bland som omfattar granskat område. Samtliga kontroller har dock inte genomförts under hösten som följd av att personal/funktioner inte fullt ut varit tillsatta. I intervju anges att kontroller kommer att genomföras enligt plan under 2024.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas nämnden säkerställa att obligatoriska kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens riktlinjer.

Förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av förtroendekänsliga poster, vilken har omfattat intern representation, kurser och utbildningar samt konferenser under perioden juli till december 2023.

Granskningen har gjorts av kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit. Genomförda stickprovskontroller visar att granskade transaktioner är korrekt hanterade i enlighet med stadens anvisningar. För de transaktioner som granskats bedömer vi inriktning och omfattning som rimlig utifrån stadens anvisningar.

Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
År 2021	Kompetensförsörjning i förskolan Förskolenämnden 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. Rekommendationen kvarstår.	Delvis	Förskolenämnden har påbörjat ett arbete för att tydliggöra hur kvaliteten i förskolans undervisning ska mätas och utvärderas. Det har bl.a. skett genom att nämnden genomfört en kvalitativ uppföljning under hösten om hur stadsdelsförvaltningarna bedömer nationell måluppfyllelse enligt läroplanen och hur det påverkar huvudmannens kvalitetsarbete.
År 2023	Löneprocessen Nämnden rekommenderas att säkerställa att obligatoriska kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens riktlinjer.	Se kommentar	Följs upp under kommande år

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 9/2020	Språkutveckling i förskolan Förskolenämnden bör i samverkan med stadsdelsnämnderna tydliggöra hur det språkutvecklande arbetet i staden ska följas upp och utvärderas för att kunna planera och utveckla utbildningen systematiskt.	Ja	Uppföljande granskning visar att nämnden fortsatt arbetet med att förtydliga förskolenämndens roll relativt stadsdelsnämnderna i att följa upp och utvärdera verksamheten. Det har bl.a. upprättats en gemensam arbetsgrupp. Arbetet är långsiktigt och nämnden har även fått liknande uppdrag från kommunfullmäktige i budget 2024.

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 revisionsobjektens 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 nämnden 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, 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.