

Förskolenämnden

## Förslag till beslut - Förskolenämndens definitiva verksamhetsplan och internkontrollplan 2025

### Förslag till beslut

1. Förskolenämndens definitiva verksamhetsplan för 2025 antas enligt förslag.
2. Förskolenämndens internkontrollplan för 2025 antas enligt förslag.

### Ärendebeskrivning

Utgångspunkten för arbetet med nämndens verksamhetsplan är Eskilstunas vision om framtiden – Vision 2030, Strategisk inriktning 2024–2027 samt Årsplan 2025.

Nämndens verksamhetsplan beskriver hur nämnden avser stödja de strategiska målen och strategiska förbättringar som kommunfullmäktige vill uppnå. Årsplanen tillsammans med nämndernas verksamhetsplaner och bolagens affärsplaner utgör grunden för vad som ska uppnås i kommunkoncernens olika verksamheter. Uppföljning av nämndens verksamhetsplan kommer att ske i samband med delårsrapporteringen under innevarande år och genom nämndens verksamhetsberättelse.

Följande 4-åriga verksamhetsmål kvarstår (fetmarkerade). Till dessa finns 1-åriga inriktningar enligt nedan:

- **Höjda kunskapsresultat i alla skolformer där alla barn och elever når målen.**
  - Förskolan har utvecklat det systematiska kvalitetsarbetet i syfte att främja varje barns utveckling och lärande, där språkliga aspekter beaktas inom alla målområden.
  - Vidareutveckling av utvecklingsenhetens arbete.
- **Likvärdiga förutsättningar för höjda kunskapsresultat med fokus på skolor och grupper som behöver lyftas.**
  - Utveckling av förskolans analys av resultat och förutsättningar sker systematiskt i syfte att fördela resurser för en likvärdig verksamhet så långt som möjligt kan bedrivas.

- **God säkerhet, ökad trygghet och studiero i alla skolformer.**
  - Det systematiska arbetet inom det förebyggande arbetet mot kränkande behandling och diskriminering samt det systematiska trygghets- och säkerhetsarbetet har utvecklats.
  - Utvecklat kunskapshöjande och trygghetsskapande insatser för medarbetare inom förskolan.
  - Vidareutveckling av ”Trygga barn och unga” med fokus på att komplettera arbetet i lägre åldrar.
  
- **Ökad närvaro i alla skolformer.**
  - Förskolans och de öppna förskolornas förebyggande och främjande roll i ett föränderligt samhälle är stärkt. Ömsesidiga aktiviteter och samverkan på individnivå, praktikinivå och på policynivå har utvecklats tillsammans med andra samverkansparter.

Till ovan nämnda delar finns även verksamhetsmål och 1-åriga inriktningar som gäller klimatsmart, beredskap, attraktiv arbetsgivare samt stabil ekonomi.

Under oktober genomfördes en workshop tillsammans med arbetsutskottet inför internkontroll 2025. Vid nämndsammanträdet i november fick även samtliga förtroendevalda möjlighet att bidra till internkontrollen via dialog. Risker som identifierats och ska kontrolleras under 2025 rör bland annat ekonomi, välfärdsbrott samt behörighet i system.

---

Beslutet skickas till:  
Kommunstyrelsen

BARN- OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN

Lina Axelsson Kihlblom  
Förvaltningschef

Tina Persson  
Skolchef

# Verksamhetsplan 2025

Förskolenämnden

## Innehållsförteckning

Inledning.....	2
Nämndens uppdrag.....	3
Verksamhetens förutsättningar .....	4
Hållbar utveckling.....	5
4-årigt strategiskt mål - God utbildning som grund för egen försörjning och ett gott liv .....	5
4-årigt strategiskt mål - Klimatsmart.....	8
4-årigt strategisk mål - Stärkt beredskap .....	9
Effektiv organisation.....	10
4-årigt strategiskt mål - Attraktiv arbetsgivare .....	10
4-årigt strategiskt mål - Stabil ekonomi .....	10
Internkontrollplan .....	15

## Inledning

Förskolenämnden har valt att fokusera sitt arbete fram till 2027 inom ramen för det kommunala strategiska målet "God utbildning som grund för egen försörjning och ett gott liv".

Nämnden kommer att arbeta mot följande 4-åriga verksamhetsmål:

- Höjda kunskapsresultat i alla skolformer där alla barn och elever når målen.
- Likvärdiga förutsättningar för höjda kunskapsresultat med fokus på skolor och grupper som behöver lyftas.
- God säkerhet, ökad trygghet och studiero i alla skolformer.
- Ökad närvaro i alla skolformer.

De 4-åriga verksamhetsmålen följs även av 1-åriga inriktningar. 1-åriga inriktningar finns även framtagna gällande klimatsmart, beredskap, attraktiv arbetsgivare samt stabil ekonomi.

Förskolan kommer under 2025 bland annat att arbeta med att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet men även arbeta aktivt för att utveckla det förebyggande arbetet mot kränkande behandling och diskriminering samt det systematiska trygghets- och säkerhetsarbetet.

Införande av den nya resursfördelningsmodellen kommer att utvärderas under 2025 samtidigt som arbetet för att säkerställa en stabil ekonomi behöver fortsätta utvecklas. Vidare kommer nämnden att arbeta med att utveckla beredskapsarbetet samt att stärka arbetet för att bli en än mer attraktiv arbetsgivare, med fokus på arbetsmiljön.

## Nämndens uppdrag

Förskolan ska stimulera barns utveckling och lärande samt erbjuda barnen en trygg omsorg. Verksamheten ska utgå från en helhetssyn på barnet och barnets behov och utformas så att omsorg, utveckling och lärande bildar en helhet. Förskolan ska främja allsidiga kontakter och social gemenskap och förbereda barnen för fortsatt utbildning.

Nämndens uppdrag bidrar till att förverkliga flera av målen i Agenda 2030. Mål 4, som handlar om att säkerställa god utbildning för alla, är direkt kopplat till nämndens arbete med att säkerställa att alla barn har tillgång till förskola av hög kvalitet. Även mål 5 om jämställdhet, mål 3 om god hälsa och mål 10 om minskad ojämlikhet är relevanta, eftersom förskolan spelar en nyckelroll i att främja jämlikhet, välbefinnande och inkludering för alla barn, oavsett bakgrund.

Förskolenämnden fullgör kommunens uppgifter enligt skollagen gällande skolformen förskola, pedagogisk omsorg som erbjuds i stället för förskola eller fritidshem, öppen förskola, omsorg under tid då förskola eller fritidshem inte erbjuds och annan pedagogisk verksamhet på nationella minoritetsspråk. Nämnden skapar ekonomiska och organisatoriska förutsättningar för att kunna fullgöra kommunens uppgifter enligt skollagen.

## Verksamhetens förutsättningar

Under 2025 står Förskolenämnden inför flera utmaningar och förändringar som kommer att påverka verksamheten. Personalens pedagogiska kompetens är avgörande för kvaliteten och barnens utveckling, och det finns ett positivt samband mellan utbildad personal och barns senare skolresultat. Den demografiska utvecklingen visar att antalet barn i förskoleåldern fortsätter att minska under 2024 och 2025, vilket skapar ett behov av att anpassa personalstyrkan och verksamheten till ett minskat barnunderlag. Denna omställning kan bli påfrestande för organisationen, särskilt med tanke på att förskolans personal och deras kompetens är avgörande för att bibehålla en hög kvalitet på barnens utveckling och lärande. Att säkerställa rätt kompetens och att säkerställa en god arbetsmiljö är därför prioriterat. För att behålla kvalitet i undervisningen på lång sikt krävs även ett strategiskt kompetensförsörjningsarbete.

En viktig del av kvalitetsarbetet är att förskollärarna ges tid för pedagogisk utveckling (PUT). Trots organisatoriska förändringar är det avgörande att PUT kan bibehållas, då det har en direkt inverkan på undervisningens kvalitet. Arbetsgivare och fackliga organisationer arbetar för att hitta lösningar som möjliggör detta.

Förskolan arbetar för att barn som tillhör nationella minoriteter eller andra grupper med särskilda behov får rätt stöd, inkludering och möjlighet att utvecklas utifrån sina unika förutsättningar. Forskning visar att förskolan har en positiv långsiktig effekt på barns utveckling och lärande, vilket understryker vikten av att fler barn, särskilt med socioekonomisk utsatthet eller annat modersmål, deltar i förskolan. Reformerna har införts för att uppmuntra inskrivning, som uppsökande verksamhet, för att informera vårdnadshavare och reserverade platser för barn som bott i Sverige kortare tid än fem år.

Vidare finns det ett behov av en familjecentral i Skogsängen för att erbjuda stöd och service till familjer genom tidiga insatser. Förskolan hanterar även ökade krav på anpassning för barn med särskilda behov, inklusive neuropsykiatriska funktionsnedsättningar, och ökad säkerhet i områden drabbade av gängvåld.

Resursfördelningen har uppdaterats för att bättre stötta både kommunala och fristående förskolor, och digitalisering, som implementeringen av ett nytt skoladministrativt system är pågående för att förbättra administrationen och kommunikationen med vårdnadshavare.

## Hållbar utveckling

### 4-årigt strategiskt mål - God utbildning som grund för egen försörjning och ett gott liv

#### Fokus under mandatperioden

- Höjda kunskapsresultat i alla skolformer där alla barn och elever når målen.
- Likvärdiga förutsättningar för höjda kunskapsresultat med fokus på skolor och grupper som behöver lyftas.
- God säkerhet, ökad trygghet och studiero i alla skolformer.
- Ökad närvaro i alla skolformer.

### 4-årigt verksamhetsmål - Höjda kunskapsresultat i alla skolformer där alla barn och elever når målen

Att klara skolan är avgörande för ett gott liv. Alla barn och elever har rätt till en utbildning av god kvalitet som uppmuntrar och ger dem förutsättningar att nå så långt de kan. Föräldrars utbildningsnivå och inkomst ska inte påverka kunskapsresultaten.

För att höja resultaten behövs ett systematiskt kvalitetsarbete, där rektor har förutsättningar att leda verksamheten mot läroplanens mål. Genom att kontinuerligt analysera resultat, sätta dem i relation till forskning och beprövad erfarenhet från framgångsrika skolresultat, och utifrån det systematiskt förbättra arbetssätten fortsätter skolan höja resultaten och minska andelen unga som varken studerar eller arbetar.

#### 1-årig inriktning

#### **Förskolan har utvecklat det systematiska kvalitetsarbetet i syfte att främja varje barns utveckling och lärande, där språkliga aspekter beaktas inom alla målområden i läroplanen**

Förskolan är starten på det livslånga lärandet. Det är förskolans ansvar att ge barnen kunskaper som lägger grunden till deras fortsatta utveckling och lärande. Förskoleutveckling sker genom forskning och beprövad erfarenhet, och genom att arbeta metodiskt för att stärka barnens språk, öka jämställdheten och skapa en likvärdig förskola som utgår från barnens förutsättningar, nyfikenhet och drivkrafter. Förskolan har en helhetssyn på vårt uppdrag och vi lägger grunden till barnens livslånga lärande.

Förskolan utmanar normer och strukturer för att flickor och pojkar ska kunna utvecklas till sina bästa jag. Arbetar målmedvetet och långsiktigt, och metoder prövas och omprövas. Arbeta vilar på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet. Förskolan bedriver förändring som gör skillnad både för individen och Eskilstunas utveckling.



## 1-årig inriktning

### Vidareutveckling av utvecklingsenhetens arbete

Under 2024 har utvecklingsenheten fått ett nytt och breddat uppdrag. Utvecklingsenheten ska under 2025 vidareutveckla sitt arbete för att effektivt stötta och stärka den pedagogiska utvecklingen inom alla skolformer.

## 4-årigt verksamhetsmål - Likvärdiga förutsättningar för höjda kunskapsresultat med fokus på skolor och grupper som behöver lyftas

Resultatskillnaderna mellan skolor och olika grupper av flickor och pojkar, kvinnor och män, ska minska. För att lyckas behövs en kompensatorisk resursfördelning, att rekrytera och behålla behöriga lärare med hög kompetens som behärskar det svenska språket och undervisar elever med sämre förutsättningar, en sammansättning av elever med både bättre och sämre förutsättningar och ändamålsenliga lokaler för trygghet och lärande. Elevhälsan har ett eget uppdrag och är också viktiga för att stödja elever att nå målen med utbildningen.

All utbildning i Eskilstuna ska genomsyras av förberedelser för livet utanför skolan och ta vara på de möjligheter inom arbete och fritid som skapar förutsättningar för en god etablering på arbetsmarknaden och ett gott liv. Alla elever inom anpassad skolgång från förskola till vuxenutbildning ska i likhet med alla andra elever ha förutsättningar att utvecklas så långt som möjligt till ett självständigt liv.

## Indikator

### Förskollärartäthet, andel (%) heltidstjänster med förskolläraryrkeslegitimation, kommunal regi

Nuläge: SCB statistik för 2023 är 38 %

Målvärde 2027: 40 %

## 1-årig inriktning

### Utveckling av förskolans analys av resultat sker systematiskt i syfte att fördela resurserna för en likvärdig utbildning

En bra förskola gynnar barns sociala, kognitiva och språkliga utveckling och bidrar till psykiskt välbefinnande. Barn som gått i förskola med hög kvalitet lyckas också bättre i skolan, har bättre kunskapsutveckling och bättre social utveckling. De positiva långsiktiga effekterna av att gå i en förskola med hög kvalitet är störst för barn från familjer med sämre socioekonomiska förutsättningar liksom för barn i behov av särskilt stöd. För dessa barn kan förskolan vara en viktig skyddsfaktor, det visar kunskapsöversikt från Forte (L. Almqvist prof. psykologi MDU är huvudförfattare). Förskolepersonalens utbildning och kompetens har avgörande betydelse för barns utveckling och lärande. Studier har t.ex. funnit ett positivt samband mellan andelen pedagogiskt utbildad personal i förskolan och barns kognitiva och språkliga utveckling när de slutar grundskolan.

## 4-årigt verksamhetsmål - God säkerhet, ökad trygghet och studiero i alla skolformer

Alla elever ska tillförsäkras en skolmiljö präglad av trygghet och studiero. Grunden är kärnuppdraget där rektor och medarbetare behöver bästa möjliga förutsättningar att göra sitt jobb och skapa arbetsro.

Samtidigt behöver skolorna rustas för att möta konsekvenserna av den ökade våldskriminaliteten. Skolan behöver ha beredskap för akuta utmaningar i och runt den. För det krävs att rektor har förutsättningar att trygga en säker miljö för barn, elever och medarbetare.

För att främja trygghet och studiero behövs ett stort fokus på normer och värden. Särskilt angeläget är det att motverka machokulturen bland pojkar liksom hedersrelaterad kontroll, från förskola till vuxenutbildning. Det bidrar till att trygga skolan som barn och elevers arbetsplats, men också till att motverka insocialisering i våldskriminalitet och risken att flickor utsätts för sexuella trakasserier och våld av pojkar.

### 1-årig inriktning

#### **Det systematiska arbetet inom det förebyggande arbetet mot kränkande behandling och diskriminering samt trygghets- och säkerhetsarbetet har utvecklats**

Förskolans värdegrundsarbete ska genomsyra hela utbildningen och skapa ett klimat där barn och elever känner sig trygga och respekterade. Arbetet med trygghet omfattar bland annat att motverka diskriminering och annan kränkande behandling. Ett systematiskt arbetsmiljöarbete där säkerhetsfrågor inryms borgar för en trygg arbetsmiljö där kärnuppdraget kan stå i fokus.

#### **Vidareutveckling av "Trygga barn och unga" med fokus på arbetet i lägre åldrar**

Arbeta för att främja goda och likvärdiga uppväxtvillkor, en god hälsa och en lyckad skolgång för barn 0–6 år. Genom ett tidigt långsiktigt främjande och förebyggande arbete i samverkan mellan kommunens olika verksamheter, Region Sörmlands barnhälsovård samt tillsammans med barn och deras föräldrar.

## 4-årigt verksamhetsmål - Ökad närvaro i alla skolformer

Det finns ett starkt samband mellan skolnärvaro och skolresultat. I Eskilstuna ska skillnader i närvaro mellan olika grupper och stadsdelar minska. Riktade insatser behövs för att förebygga frånvaro och främja närvaro från förskola till vuxenutbildningen. De behöver bedrivas systematiskt och med ett helhetsperspektiv. God lärmiljö, elevhälsa, tidiga insatser, samarbete och individanpassning är viktiga delar.

### Indikator

#### **Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)**

Nuläge SCB statistik 2023 89,3 %

Målvärde 2027: 92 %

#### 1-årig inriktning

**Förskolans och de öppna förskolornas förebyggande och främjande roll i ett föränderligt samhälle är stärkt. Ömsesidiga aktiviteter och samverkan på individnivå, praktikinivå och på policynivå har utvecklats tillsammans med andra samverkansparter.**

Forskning visar att deltagande i förskolan har positiva effekter på barns utveckling och lärande på både kort och lång sikt. Det finns en bred samsyn i forskningen om att förskolan har störst betydelse för barn med svag socioekonomisk bakgrund. Att dessa barn gynnas mest av att gå i förskola beror på att de i många fall har sämre möjligheter att utveckla sitt språk och sina sociala färdigheter i hemmet jämfört med barn från mer resursstarka hemmiljöer.

## 4-årigt strategiskt mål - Klimatsmart

### Fokus under mandatperioden

- Tillsammans för Klimatpositiva Eskilstuna 2045.
- Minska utsläpp från transporter, bygg och anläggning, energi, produktion och konsumtion och öka kolinbindning.
- Driva på återbruk och cirkulära produkter.
- Energieffektivisering och ny elproduktion.
- Klimatsmarta näringslivs- och bostadsområden.
- Rent och tryggt vatten.

#### 1-årig inriktning

### Minskad klimatpåverkan från inköp

Klimatkrav ställs i samtliga upphandlingar där det är relevant.

### Kostnadsbesparande åtgärder

Minska antalet bilar som går mindre än 1000 mil/år.

### Arbeta för att nå målet i kommunkoncernens plan för klimat

Cirkuläran är ett praktiskt exempel på ett resurseffektivt sätt att jobba för att nå både pedagogiska mål och klimat- och avfallsmål. Under 2025 ska arbetet fortsätta utvecklas men även breddas för att bli en del av ordinarie verksamhet in grundskolan och gymnasiet.

## 4-årigt strategisk mål - Stärkt beredskap

### Fokus under mandatperioden

- Förmågan att förebygga och att hantera händelser, från samhällsstörning till kris och krig, ska stärkas.
- Risker och sårbarheter identifieras i hela det geografiska området, kommunens organisation samt berörda kommunala bolag, för att säkerställa kontinuitet i samhällsviktiga verksamheter.
- God försörjningsberedskap säkerställs så att samhällsviktig verksamhet kan bedrivas under svåra förhållanden i minst tre månader.
- Strategiska samverkanspartners identifieras och gemensam beredskap etableras vilket minskar sårbarhet och förbättrar gemensam förmåga i kriser.
- Kriskommunikation utvecklas till en naturlig del i krishantering där snabb, tillförlitlig och tydlig kommunikation bidrar till trygg och säker krishantering.

### 1-årig inriktning

#### Stärka beredskapsarbetet

Arbetet med att stärka beredskapen betyder att fokus kommer att läggas på de prioriterade åtgärderna som framkommit i respektive nämnds Risk- och sårbarhetsanalys (RSA).

Under 2025 prioriteras att bygga upp organisationen och öva organisationen så att krisberedskapen stärks. I första hand kommer fokus att vara krisledning och krishantering som innefattar våld och dödligt våld i skola. Dessa delar ska var etablerade 2025 och varje skolledning ska vara övad i krishantering.

I övrigt kommer förvaltningen att bidra efter bästa förmåga i de övergripande arbeten som genomförs i kommunen kopplat till olika områden såsom: nödvatten, reservkraft, cybersäkerhet.

## Effektiv organisation

### 4-årigt strategiskt mål - Attraktiv arbetsgivare

#### Fokus under mandatperioden

- Hållbart och jämställt arbetsliv med arbetsplatser där medarbetare och ledare har förutsättningar att utföra sitt jobb och samtidigt må bra genom god bemanning, handlingsutrymme och möjligheter till återhämtning.
- Modigt medarbetarskap och ledarskap där medarbetare är aktiva, vågar prova nya arbetssätt och utvecklar tjänster och service med de verksamheten är till för. Chefer har en god dialog med medarbetare och leder med tydlighet och tillit.
- Kompetensutveckling och möjligheter till lärande genom hela yrkeslivet. Tid för reflektion finns och den nya kunskapen används på jobbet. Lärandet i vardagen bidrar till att arbeta på nya sätt och utveckla verksamheten.

#### 1-årig inriktning

#### Utveckla innovativa insatser samt stärka det systematiska arbetsmiljöarbetet kopplat till stress, återhämtning, organisering och bemanning, med syfte att skapa en hälsofrämjande arbetsmiljö

Förvaltningen har under 2024 förstärkt HR-bemanningen med en HR-utvecklare, i syfte att få starkare framdrift i arbetsmiljöfrågor. Förvaltningen avser fokusera på innovativa insatser och projekt nära verksamhet, med fokus på att förbättra det systematiska arbetet kring stress och återhämtning. Vidare finns behov i verksamheterna utveckling av strategisk bemanning och hållbar schemaläggning som vilar på forskning kring god arbetsmiljö. Arbetsmiljöarbetet ska också genomsyras av tillgänglighet och trygghet, där särskilt frågan kring upplevelsen av en trygg miljö är en utmaning inför 2025. Detta arbete kommer att vara förvaltningens fokus under 2025, där bedömningen är att en god och hållbar arbetsmiljö är den viktigaste faktorn för kompetensförsörjningsutmaningen.

#### Förbättrad tillbuds/arbets-skaderapportering för förbättrad analys

För att fortsatt utveckla hållbara arbetsplatser med goda förutsättningar kommer förvaltningen under 2025 att särskilt fokusera på insatser i arbetsmiljön. Tillbud- och arbets-skaderapporteringen ska förbättras, detta för att säkerställa goda analysunderlag för beslut om insatser. Vidare ska fokus särskilt riktas mot stress, återhämtning, organisering och bemanning.

### 4-årigt strategiskt mål - Stabil ekonomi

#### Fokus under mandatperioden

- Bibehållen långsiktig resultatnivå på 2,5 procent.
- Effektivisera processer inom kärn- och stödverksamheten.
- God kontroll över nettolåneskulden.

- Ökad kostnadseffektivitet inom lokalförsörjningen.
- Kvalitetssäkrade prognoser.
- Säkerställa affärsmässiga inköp genom kategoristyrning.

### 1-årig inriktning

#### Förvaltningens chefer är väl förtrodda med ekonomiprocesserna

För att säkerställa att vi har en stabil ekonomi och att ekonomiska prognoser håller en god kvalitet behöver chefer ha en grundläggande kompetens i hur ekonomiprocesserna fungerar. De behöver ha en god förståelse av vad som förväntas utifrån ett chefsansvar.

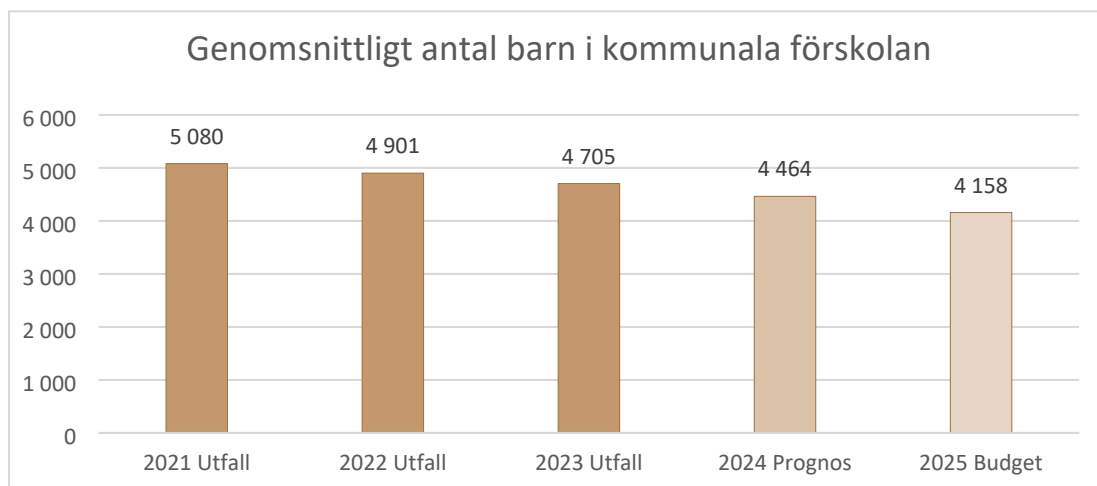
#### Nämnden fördelar resurser på ett effektivt sätt

En ny resursfördelningsmodell har antagits under 2024 och det är viktigt att vi följer att fördelningen av de ekonomiska resurserna ger önskad effekt på verksamhetens resultat.

### Ekonomiska förutsättningar 2025

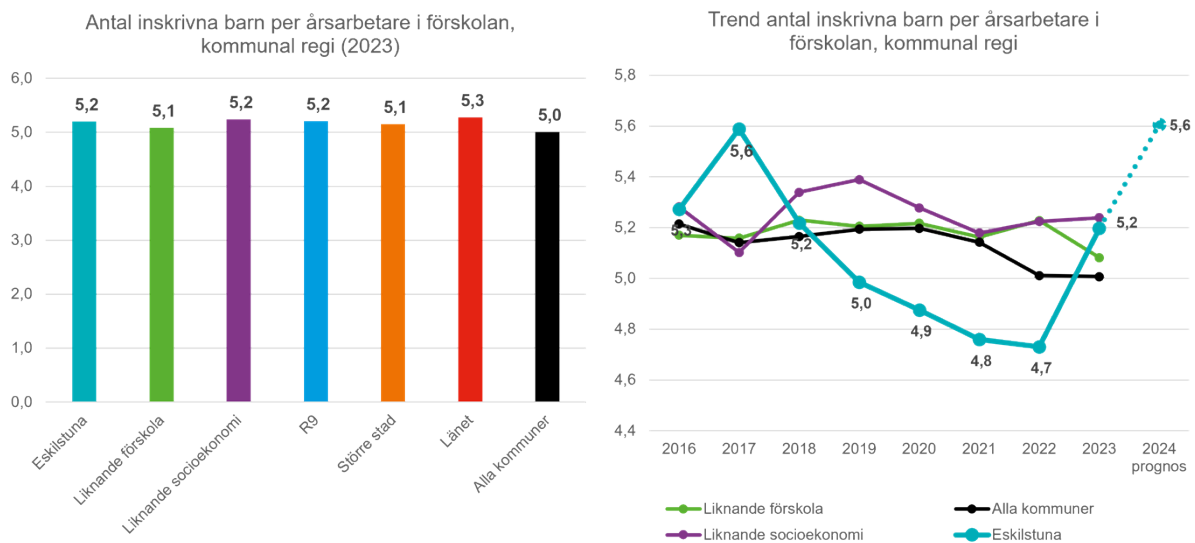
Budgetramen som kommunfullmäktige beslutade om i juni 2024 innebär att den kommunala förskolan inte behöver göra några effektiviseringar under 2025, vilket motsvarar att nämnden får behålla 6,8 mnkr. Den demografiska förändringen med minskat antal barn i åldern ett till fem år innebär en minskad ram med 44,1 mnkr.

Antal barn i förskolan har minskat de senaste åren med i snitt 200 barn färre varje år. Till år 2025 prognosticeras antal barn minska med 300 barn i den kommunala förskolan, se diagram nedan.

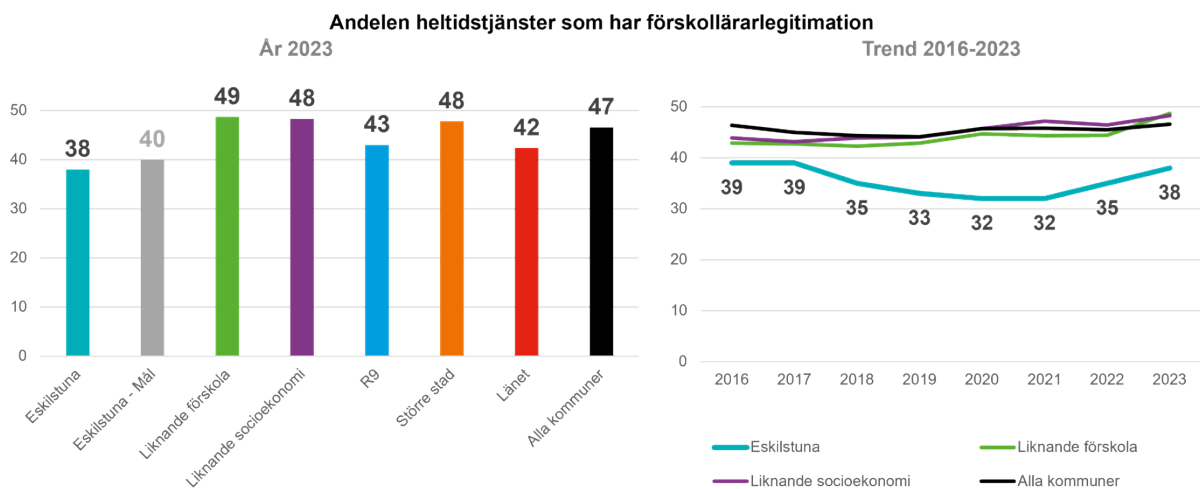


Den kommunala förskolan har minskat antal medarbetare de senaste åren, både utifrån minskat antal barn men även utifrån att ramen minskat beroende på att kompensationen för ett statsbidrag nu även tagits bort helt från och med 2024. Det här har påverkat personaltätheten inom den kommunala förskolan. Från att tidigare har haft färre barn per årsarbetare är prognosen nu att antal

barn per årsarbetare kommer att öka och att personaltätheten kommer troligtvis ligga lägre än jämförbara kommuner och riket, se diagram nedan.



I Eskilstuna hade år 2023 38 % av de anställda förskollärlärolegitimation vilket är en ökning jämfört med tidigare år, men Eskilstuna ligger fortfarande lägre än riket och jämförbara kommuner. Prognosen framåt är att andelen kommer fortsätta att öka, vilket är bra utifrån kvaliteten, men det innebär också en ökad kostnad. En ökning till 47 % skulle innebära en kostnadsökning med 8,7 mnkr, vilket motsvarar en minskning med 14 heltidstjänster på helår.



Antalet barn i förskolan fortsätter att minska till 2025 och för kommunala förskolan budgeteras 4 158 barn i genomsnitt. Det är en minskning med 306 barn jämfört med prognosen för 2024.

## Driftbudget

	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Kommunersättning/skolpeng	815,5	799,8	15,8
Övriga intäkter	128,5	114,1	14,4
<b>Summa INTÄKTER</b>	<b>944,1</b>	<b>913,9</b>	<b>30,2</b>
Personalkostnader	-555,8	-516,3	-39,5
Lokalkostnader	-117,8	-122,7	4,9
Köp av verksamhet	-164,2	-163,2	-1,1
Övriga kostnader	-107,0	-111,8	4,7
<b>Summa KOSTNADER</b>	<b>-944,8</b>	<b>-913,9</b>	<b>-30,9</b>
Över-/underskott	6,0		6,0
<b>ÅRETS RESULTAT inkl över/underskott</b>	<b>5,2</b>	<b>0,0</b>	<b>5,2</b>

Utfallet för helåret prognostiseras till +5,2 mnkr inklusive förra årets överskott på 6 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse med 0,6 % mot nämndens budgetram och är en förbättring med 2,5 mnkr från oktober. Utan överskottet från föregående år är budgetavvikelsen på helår -0,8 mnkr.

Intäkterna prognostiseras till att bli 30,2 mnkr högre än budgeterat, vilket till störst del beror på kompensation för löneökningarna på 16,6 mnkr. Inkomstkontrollen blev högre än budgeterat och även barnomsorgsavgifterna, vilket totalt ger en positiv prognos på 3,4 mnkr. Statsbidrag för inflation finns även i prognosen med 1,3 mnkr. Kvalitetssäkrande åtgärder för de fristående enheterna fanns inte med i budget och ger en positiv avvikelse på 4,1 mnkr.

Kostnaderna prognostiseras till att bli 30,9 mnkr högre än budgeterat, störst avvikelse är det för personalkostnader med en avvikelse på 39,5 mnkr mot budget (16,6 mnkr avser löneökningar). De högre personalkostnaderna beror till stor del på en försening av omställning och kostnader för erbjudanden om tidigare pensionsavgångar och avslut. Totalt på förskolan är det 11 anställda som har accepterat erbjudande om tidig pensionsavgång eller avslut och kostnaden för dessa prognostiseras till 2,8 mnkr. Personalen som beräknas gå till omställning är till stor del endast budgeterat till och med juni men beräknas i prognos vara kvar till och med november i de fall man inte hittat lösningar tidigare, total kostnad 7,7 mnkr. Prognosen för omställningskostnaden har minskat under året i takt med att lösningar har hittats för de i omställning.

Lokalkostnaderna inklusive elkostnad prognostiseras bli 4,9 mnkr lägre än budget, vilket beror på att hyreshöjning per objekt låg för högt budgeterat och det delvis kan förklaras av att den ökade städkostnaden för dammsugning av mattor blev 1,2 mnkr lägre än beräknat samt fortsatt lokaleffektivisering. I lokalkostnaden finns även kostnad för sophämtning, vatten och avlopp samt värme och kyla inbakad. För förskolan beräknas den bli 0,7 mnkr lägre än budget eftersom förskolan har budgeterat för denna separat (och haft kostnad för i jan-aug) men kostnaden är inräknad i hyran



och kommer därför krediteras förskolan. Även elkostnaden prognostiseras 800 tkr lägre än budgeterade kostnader.

Verksamhetsområde	Budget 2024 (mnkr)	Budget 2025 (mnkr)
<b>Anslagsfinansierad verksamhet</b>	<b>26,5</b>	<b>27,3</b>
<b>Skolpengfinansierad verksamhet</b>	<b>741,4</b>	<b>725,9</b>
Kommunal förskoleverksamhet	593,2	580,2
Fristående förskoleverksamhet	144,8	143,5
Pedagogisk omsorg	1,8	0,6
Interkommunala ersättningar	1,6	1,6
<b>Tilläggsbelopp</b>	<b>34,8</b>	<b>35,7</b>
Kommunal verksamhet	31,2	32,1
Fristående verksamhet	3,5	3,6
<b>Totalt FSN</b>	<b>802,7</b>	<b>788,9</b>

De skolpengfinansierade verksamheterna innehåller budgetmedel både för den kommunala förskolan, fristående förskolan, pedagogisk omsorg och interkommunala ersättningar och bygger på beslutad skolpeng per barn. Tilläggsbeloppen avser budget för kommunal verksamhet, dels den del som är sökbar dels den del som fördelas per barn som en generell ekonomisk extraordinär resurs. Det som finns budgeterat för de fristående avser sökbara resurser enligt gällande rutiner.

### Investeringsbudget

Ansvar	Utfall tom okt 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Budget 2025
Förskola skolpeng	3,4	4,7	3,7	2,7
Förskola anslag	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Förskolenämnden</b>	<b>3,4</b>	<b>4,7</b>	<b>3,7</b>	<b>2,7</b>

Prognosen för 2024 är 3,7 mnkr vilket är något lägre än budget. För 2025 budgeteras 2,7 miljoner kronor. Investeringarna avser löpande utbyte av möbler och till exempel höj- och sänkbara skötbord, framförallt i samband med renoveringar.

## Internkontrollplan

Nämnder och styrelser ansvarar för att säkerställa intern styrning och kontroll inom sitt verksamhetsområde i enlighet med kommunkoncernens riktlinjer och anvisningar. Den interna styrningen och kontrollen är ett redskap att förebygga och hantera risker, utveckla verksamhet och genom uppföljning säkerställa regelefterlevnad. Syftet är att skapa förutsättningar och säkra mål, ekonomi och förtroende för kommunkoncernens verksamheter. Nämndens eller styrelsens internkontrollplan samt för berörda nämnders och styrelser, uppföljningsplan för privata utförare ligger som bilagor till nämndens eller styrelsens verksamhetsplan eller affärsplan, alternativt beskrivs i sin helhet i verksamhetsplan eller affärsplan.

Under oktober genomfördes en workshop tillsammans med arbetsutskottet inför internkontroll 2025. Vid nämndsammanträdet i november fick även samtliga förtroendevalda möjlighet att bidra till internkontrollen via dialog. Efter nämndsammanträdet arbetades det slutgiltiga förslaget för internkontrollen fram. Risker som identifierats och ska kontrolleras under 2025 rör bland annat ekonomi, välfärdsbrott samt behörighet i system.

# Internkontrollplan 2025


Förskolenämnden

## Risker och kontrollmoment 2025

### Ett tryggt och socialt hållbart Eskilstuna

#### Risk

**Risken att obehörig personal har tillgång till Prorenata inträffar på grund av att man ej rensat bort tidigare anställda vilket kan leda till att uppgifter som skyddas av sekretess kan spridas**

Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
	3	4

Kontrollmoment	Frekvens	Metod
Behörighet i Prorenata	Delår 2.	Behörigheten i Prorenata matchas mot vilken enhet personen är anställd inom. Kontrollen genomförs på 10 slumpmässiga förskolor

### Attraktiv arbetsgivare

#### Risk

**Risk för att inträffade incidenter avseende tillbud och arbetsskador inte följs upp, dokumenteras, eller att det sker fördröjningar i att vidta åtgärder vilket leder till att upprepade incidenter uppstår pga otillräckliga åtgärder**


Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
	3	4

Kontrollmoment	Frekvens	Metod
Kontroll av att incidentrapporteringar avseende tillbud och arbetsskador identifierats, följs upp och åtgärdas på respektive enhet	VB 2025	Säkerställa att det finns en handlingsplan till respektive tillbud, sker via stickprov.

## Stabil ekonomi

### Risk


**Risk att en huvudman felaktigt får utbetalt skolpeng på grund av att huvudmannen lämnar falska uppgifter om ett barn/en elevs närvaro, vilket kan leda till ekonomisk skada för Eskilstuna kommun.**

Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
	3	4

Kontrollmoment	Frekvens	Metod
Välfärdsbrott	VB 2025	Genomföra stickprov på utgjorda utbetalningar till huvudmän. Kontrollera att det huvudman rapporterat in stämmer överens med faktura/utbetalning. Kan innebära att man behöver stämma av med både skola och vårdnadshavare.

### Risk

**Risk att relevanta statsbidrag inte söks på grund av rutinen inte är känd vilket bidrar till att kommunen eventuellt går miste om finansiering.**

Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
	3	4

Kontrollmoment	Frekvens	Metod
Statsbidrag	Delår 2	Säkerställa att rutinen är känd inom organisationen via dialog med ledningsgrupp