

Revisionsrapport

Hantering av rutiner avseende riktade statsbidrag

Sollefteå kommun

*Anneth Nyqvist
certifierad kommunal
revisor*

*Karolín Hamnér,
revisionskonsult*

September /2018

Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfråga.....	3
1.3.	Kontrollområden	3
1.4.	Avgränsning och genomförande	4
2.	Iakttagelser och bedömningar.....	5
2.1.	Ändamålsenlighet.....	5
2.1.1.	Iakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning.....	5
2.2.	Ekonomiskt tillfredsställande	6
2.2.1.	Iakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning.....	9
2.3.	Intern kontroll	10
2.3.1.	Iakttagelser	10
2.3.2.	Bedömning.....	11
2.4.	Rättvisande räkenskaper	11
2.4.1.	Iakttagelser	11
2.4.2.	Bedömning.....	11
3.	Revisionell bedömning	12
3.1.	Sammanfattande revisionell bedömning	12
3.2.	Rekommendationer.....	12
	 Bilaga 1	 14

Sammanfattning och revisionell bedömning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun har PwC utfört en granskning avseende riktade statsbidrag inom förskola, skola och äldreomsorg. Granskningen tar utgångspunkt från kommunallagens revisionskapitel. Granskningen har inriktats mot följande delområden;

- Strategisk styrning och mål
- Finansiering. Fokus på sökta bidrag i relation till antal berättigade.
- Rutiner för ansökan respektive rekvirering av bidrag
- Erhållna bidrag inkluderas i ansvarigt politiskt organs internbudget
- Redovisning av riktade statsbidrag

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att riktade statsbidrag till övervägande del hanteras på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, att den interna kontrollen till övervägande del är tillräcklig och att räkenskaperna till övervägande del är rättvisande. Däremot bedöms hanteringen i begränsad utsträckning vara ändamålsenlig mot bakgrund av att den strategiska styrningen är svag.

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Den befintliga styrstrukturen (strategisk styrning) avseende de riktade statsbidragen bör förstärkas.
- Kommunstyrelsen bör överväga att införa rutiner med krav på formella beslut om någon verksamhet avstår från att söka statsbidrag.
- Rutinerna för ansökan respektive rekvirering av bidrag bör dokumenteras i syfte att säkerställa att rutinerna upprätthålls vid längre sjukfrånvaro eller i samband med personal slutar.
- Kommunstyrelsen bör överväga att inkludera riktade statsbidrag i kommande internkontrollplaner.
- Verksamheten bör överväga om det finns fördelar med att såväl intäkter som redovisade kostnader kodas med separat aktivitetskod (eller motsvarande) för varje enskilt statsbidrag i ekonomisystemet.

1. *Inledning*

1.1. *Bakgrund*

Kommunens revisorer har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en granskning inom hantering och rutiner avseende riktade statsbidrag.

Antalet riktade statsbidrag ökar från år till år. Allt större krav ställs på kommunerna att ha tillförlitliga rutiner att fånga upp att dessa bidrag finns och pröva om bidragen ska sökas. Vissa bidrag kräver mycket omfattande förarbeten och administration, medan andra bidrag kan rekvireras och redovisas i efterhand.

Kommunstyrelsen ansvarar för såväl att säkerställa kommunens finansiering som upprättande av finansiella rapporter. Ofta ligger dock uppdraget att hantera de riktade statsbidragen på förvaltningarna.

Bristfällig hantering och bristfälliga rutiner inom området riskerar att ha negativ inverkan på kommunens finansiering, redovisning och måluppfyllelse.

1.2. *Syfte och Revisionsfråga*

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12. Syftet med granskningen är att pröva om riktade statsbidrag hanteras på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna kontrollen är tillräcklig samt om räkenskaperna inom området är rättvisande.

Revisionskriterier:

- Kommunallagen kap 6:6
- Lag om kommunal redovisning kap 1:3
- RKR:s rekommendation nr 18.1

1.3. *Kontrollområden*

Ändamålsenlighet

- Strategisk styrning och mål

Ekonomiskt tillfredsställande

- Finansiering. Fokus på sökta bidrag i relation till antal berättigade.

Intern kontroll

- Rutiner för ansökan respektive rekvirering av bidrag
- Erhållna bidrag inkluderas i ansvarigt politiskt organs internbudget

Rättvisande räkenskaper

- Redovisning av riktade statsbidrag

1.4. *Avgränsning och genomförande*

Granskningen omfattar riktade statsbidrag inom förskola, grundskola och äldreomsorg. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2018.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med nyckelpersoner inom granskningsområdet, granskning av kommunintern dokumentation av rutiner för av statsbidrag samt analys av utdrag ut ekonomisystemet för redovisningen av erhållna ersättningar.

Denna granskning har avgränsats till att fokusera på de riktade statsbidrag som kommunen ansöker om eller rekvirerar från berörda myndigheter.

Samtliga intervjuade har beretts tillfälle att faktagranska rapporten.

Bedömningskala som används för respektive kontrollområde:

Inte/Otillräcklig	
I begränsad utsträckning	
Till övervägande del	
Ja	

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Ändamålsenlighet

2.1.1. Iakttagelser

2.1.1.1. Strategisk styrning och mål

Av kommunstyrelsens reglemente (Beslut i KF 2014-11-24 § 183) framgår att styrelsen ska bevaka att kommunens inkomster flyter in och att betalningar görs i tid. Styrelsen ska vidta de åtgärder som behövs för indrivning av förfallna fordringar.

I kommunens ekonomistyrningspolicy (KF 2005-06-20 § 61) anges att "Nämnd/styrelse/förvaltning svarar för att de riktade statsbidrag som finns inom respektive verksamhetsområde erhålls. Hanteringen av riktade statsbidrag inkluderas inte i kommunstyrelsens delegationsordning. I intervjuer uppges att dessa arbetsuppgifter ryms inom verksamhetschefens ordinarie verkställighet.

I dokumentet *Övergripande Verksamhetsplan med budget 2018-2020* kommenteras de riktade statsbidragen kort. Det sammanfattas att ca 28 mnkr inräknades under 2016 i resultatet för migrationsmedel (vilka till största delen utgörs av bidrag och ersättningar). Statsbidragen inkluderas dock inte ytterligare i kommunens övergripande rambudgetering och vi har inte iakttagit specifika målformuleringar kopplade till kommunens verksamhetsmässiga eller ekonomiska hantering av statsbidragen.

I övrigt har vi inte identifierat någon dokumenterad styrning avseende riktade statsbidrag.

Statsbidraget avseende ökad bemanning inom äldreomsorgen har totalt sett uppgått till ca 21 mnkr, varav ca 6 mnkr årligen de senaste tre åren. Bidraget upphör inför 2019 och antingen måste budgeten utökas med 6 mnkr för att kompensera det uteblivna statsbidraget, alternativt måste kostnaderna minska med motsvarande. Liknande gäller för flera av de bidrag som utbetalas från Migrationsverket.

Vidare har vi noterat att de riktade statsbidragen inte har inkluderats i kommunstyrelsens internkontrollplan 2018.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att det i begränsad utsträckning finns en strategisk styrning avseende riktade statsbidrag. Granskningen har visat att bidragen endast kommenteras kort i ett par övergripande styrdokument. Vi menar därför att den befintliga styrstrukturen avseende de riktade statsbidragen bör förstärkas.

2.2. Ekonomiskt tillfredsställande

2.2.1. Iakttagelser

2.2.1.1. Sökta bidrag i relation till berättigade

Inom förskola, grundskola och äldreomsorg finns riktade statsbidrag att söka eller rekvidrera från Skolverket och Socialstyrelsen, men även från andra instanser såsom Kulturrådet, Boverket och Migrationsverket. Under granskningsperioden 2018 (vissa statsbidrag ansöks ht 17/vt 18 samt ht 18/vt 19) har vi valt att granska 35 stycken bidrag, se tabeller i bilaga 1, varav 33 stycken är hänförliga till skolområdet och två stycken avser äldreomsorg.

Vi har inhämtat uppgifter över vilka bidragsbelopp som berörd verksamhet i kommunen har ansökt om/ rekviderat inom respektive område samt beviljat anslag/bidragsram för 2018. I nedanstående tabeller redogörs för utfallet av inhämtade uppgifter.

Tabell 1: Riktade statsbidrag inom förskola, förskoleklass och grundskola

Statsbidrag	Ansökt belopp, kr	Beviljat anslag, kr	Rekviderat belopp, kr	Bidragsram, kr
Maxtaxa 2018 (utbetalas utan ansökan)		3 781 440		3 781 440
Kvalitetssäkrande åtgärder 2018		Ej klart	768 105	768 105
Läslyft i förskolan 18/19	357 000	357 000		
Läslyft i skolan 18/19	406 000	406 000		
Elevhälsa och specialpedagogik 2018	7 781 400	723 750		
Fortbildning specialpedagogik Vt 2018	82 600	165 200		
Fritidshemssatsning 17/18	806 400	788 895		788 895
Fritidshemssatsning 18/19	788 895	Ej klart		789 270
Lågstadiesatsning 17/18	6 830 200	3 448 326		3 448 326
Lågstadiesatsning 18/19	3 448 326	Ej klart		3 450 413
Läraryft vt 18	22 500	Avslag		
Lärlönelyft 17/18 (gemensam ram/ansökan med gymnasium)		5 271 777	5 271 777	5 550 000
Lärlönelyft 18/19 (gemensam ram/ansökan med gymnasium)			Ej klart	5 550 000
Karriärtjänster 17/18 (gemensam ram/ansökan med gymnasiet och komvux)			2 365 859	2 635 000
Karriärtjänster 18/19 (gemensam ram/ansökan med gymnasiet och komvux)			Ej klart	2 635 000
Högskolestudier SVA/SFI	38 150	38 150		
Omsorg på kvällar, nätter och helger*		275 700		

Papperslösa barn*		74 572		
Samordnare nyanlända		Ej klart		121 900
Skolbibliotek 17/18	109 012	109 012		
Skolbibliotek 18/19	151 760	Ej klart		
Specialpedagogik för lärande 18/19	474 000	474 000		
Ökad jämlikhet	1 530 000	Ej klart		
Asylsökande barn i förskola 2017 (senaste ansökan)	1 543 800	vt 2017: 713 000 ht: Ej klart		
Asylsökande barn i förskoleklass 2017 (senaste ansökan)	801 060	Vt 2017: 567 840 ht: Ej klart		
Asylsökande barn i grundskola 2017 (senaste ansökan)	7 512 250	vt: 4 188 950 ht: Ej klart		
Extra ordinära utbildningskostnader ht 2017 (senaste ansökan)	49 288 +525 021	Ej klart		
TOTALT:	33 621 662	17 602 172	3 339 882	23 778 349

*Kommunen blir tilldelad ett bidragsbelopp som beror av hur många kommuner i Sverige som uppfyller kraven.

I intervju anges att ansökan för "Elevhälsa och specialpedagogik" 2018 beviljades endast delvis då Skolverket beslutat att prioritera bidrag till huvudmän med låg personaltäthet inom elevhälsa/specialpedagogik. Sollefteå kommun prioriterades inte. Angående statsbidraget "Lågstadiesatsning" år 16/17 tilldelades kommunen enligt uppgift en utökad bidragsram utifrån deltagandet i projektet *Samverkan för bästa skola*. Beslutet om bidraget 17/18 blev inte utifrån den utökade bidragsramen utan endast enligt projektets ordinarie budgetram. Skolverksamheten har sökt medel för "Läraryft vt 18" men Skolverket avslög på grund av att annat statsbidrag (Högskolestudier SVA/SFI) för samma person hade utbetalats och statsbidragen gick inte att kombinera. För statsbidraget "Fortbildning specialpedagogik" ansökte kommunen om 82 600 kr men Skolverket beviljade det dubbla beloppet 165 200 kr. Enligt intervjuer finns ingen förklaring till varför Skolverket beviljade kommunen 165 200 kr. Det skulle kunna innebära att kommunen blir återbetalningsskyldig 82 600 kr, om inte kommunen kan motivera varför det högre beloppet ändå täcker kostnader för insatser som kommunen har haft inom ramen för statsbidraget under bidragsperioden.

Tabell 2: Riktade statsbidrag inom äldreomsorg

Statsbidrag	Rekvirerat belopp, kr	Beviljat anslag, kr	Högsta belopp att rekvirera 2018
Ökad bemanning inom äldreomsorgen 2018 (Socialstyrelsen)	6 156 319	6 156 319	6 156 319
TOTALT:	6 156 319	6 156 319	6 156 319

Enligt Socialstyrelsens fördelningsnyckel för beräkning av 2018 årsstimulansmedel för ökad bemanning inom äldreomsorgen kan Sollefteå kommun som högst rekvirera 6 156 319 kr.

Totalt har de granskade verksamheterna ansökt om 28 stycken riktade statsbidrag under granskningsperioden, varav 27 stycken avser förskola och grundskola och en avser äldreomsorg. Totalt uppgår det ansökta beloppet till ca 40 mnkr. Det är viktigt att komma ihåg att detta belopp delvis inkluderar ansökningar för år ht 2017 och vt 2019 i de statsbidrag som avser hela läsåret. Beviljat anslag uppgår från januari till juni 2018 till totalt 17,6 mnkr. När denna granskning genomfördes är några beviljade bidrag ännu inte utbetalade till kommunen och ytterligare några är inte handlagda ännu hos respektive myndighet.

Det är tio stycken bidrag som verksamheterna inom ramen för denna granskning inte har ansökt om. Se vilka bidrag som avses, samt kommentar från verksamheten nedan:

Tabell 3: Statsbidrag som berörda verksamheter inte har ansökt om.

Statsbidrag som Sollefteå kommun inte ansökt om:	Statens anslag:	Kommentar från verksamheten:
Entreprenörskap i skolan	Kommunen får bidrag för att utveckla entreprenörskap och entreprenöriellt lärande i skolan. Anslaget totala storlek har inte angivits.	Kommunen bedriver inte sådan verksamhet
Icke-folkbokförda barn (Diplomatbarn)	Hemkommunen får bidrag som täcker utgifterna för barnets utbildning. Kostnaderna ska motsvara utgifter för andra barn i motsvarande utbildning.	Kommunen bedriver inte sådan verksamhet.
Asylsökande barn extra ordinära utbildningskostnader	Ersättning för kostnaderna	Har ej ännu ansökt om 2018 års bidrag.
Bidrag till sommarlovsaktiviteter (barn 6-15 år)	Ett anslag om totalt 636 890 kr har utbetalats till kommunen för att erbjuda avgiftsfria sommarlovsaktiviteter.	Söks av annan verksamhet inom kommunen.
Hälsofrämjande skolutveckling	Kommunen får bidrag som ska stödja insatser för hälsofrämjande skolutveckling för en ökad måluppfyllelse. Totalt anslag för 2018 är ca 30 miljoner kr.	Kommunen uppfyller inte kraven
Utlandssvenska elevers skolgång	Ersättning för kostnaderna.	Kommunen uppfyller inte kraven
Utökad undervisningstid nyanlända elever	Totalt anslag för 2018 har inte angivits.	Kommunen bedriver inte sådan verksamhet
Skapande skola	700 000 kr har utbetalats till kommunen för kommunala insatser för samverkan skolan och det professionella kulturlivet.	Söks av annan verksamhet i kommunen
Upprustning av skollokaler samt utemiljöer i skolan	Bidrag kan utgå med högst 25 % av totalkostnaden för de bidragsberättigade åtgärderna. För utemiljöer lämnas högst 50 % av totalkostnaden.	Kommunen har inte haft organisatoriska förutsättningar för att söka då underlag måste insamlas från annan kommunal verksamhet.
Stödinsatser för äldre, sjuka och funktionshindrade	Ersättning för 75 % av kostnaderna	Kommunen har inte de underlag som krävs för att styrka ansökan.

Under intervjuer anges att kommunen söker de bidrag som finns för den/de verksamheter som bedrivs. Man ansöker alltid om högsta anslag som kommunen är berättigad till. Bevakning och uppdatering om vilka statsbidrag som finns att söka genomförs regelbundet genom berörda myndigheters hemsidor och genom att diskutera med kollegor både internt och i andra kommuner.

Det uppges att kommunen avstår från att ansöka om vissa bidrag i de fall det finns flera bidrag att söka för ett och samma kommunala projekt eller insats, för att undvika att bli återbetalningsskyldig. I de fallen förs diskussioner om vilket bidrag som kommunen har störst chans att få eller som kan generera störst intäkt, innan ansökan skickas. För att undvika att bli återbetalningsskyldig söker kommunen inte flera bidrag för samma insats. Det är verksamhetschefen som i förekommande fall beslutar om att avstå från att ansöka om bidraget. Vi har noterat att det inte finns krav på formella beslut, i form av styrelse- eller delegationsbeslut, om att avstå från att söka bidrag.

Det uppges också att det är relativt enkelt att kontrollera så att det beviljade beloppet utbetalas till kommunen, genom Skolverkets e-tjänst eller via avstämningar i ekonomisystemet.

Vi har gjort ett urval om tre riktade statsbidrag för kontroll av att angivet beviljat anslag överensstämmer med beslut. Följande har noterats:

- Fortbildning för specialpedagogik, 82 600 kr – avstämt mot beslut från Skolverket.
- Omsorg kvällar, nätter, helger, 275 700 kr – avstämt mot beslut från Skolverket.
- Högskolestudier SVA/SFI vt 2018 38 150 – avstämt mot beslut från Skolverket.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att berörda verksamheter till övervägande del hanterar de riktade statsbidrag på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Granskningen har visat att kommunen ansöker om de bidrag som verksamheten är berättigad utifrån den verksamhet som bedrivs. De statsbidrag som kommunen avstår från att söka avser ofta bidrag som angår annan verksamhet/andra insatser än de som bedrivs inom kommunen.

Vi menar att kommunstyrelsen bör överväga att införa rutiner med krav på formella beslut om någon verksamhet avstår från att söka statsbidrag.

Vid intervjuer framkommer en bild av att berörda tjänstepersoner inom granskade verksamheter är väl insatta i statsbidragsfrågor och har relevant kompetens.

2.3. Intern kontroll

2.3.1. Iakttagelser

2.3.1.1. Rutiner för ansökan respektive rekvisering av bidrag

Kommunstyrelsens ansvarsområde för förskola och grundskola hanteras i utskottet för lärande och unga. Riktade statsbidrag inom förskola och grundskola inom ramen för denna granskning hanteras inom kommunstyrelseförvaltningens verksamhet för förskola och grundskola. Återrapportering sker till kommunstyrelsens utskott för lärande och unga. Riktade statsbidrag inom äldreomsorg hanteras av verksamheten för äldreomsorg och återrapportering sker till utskottet vård och omsorg.

I intervjuer uppges att det finns en fungerande praxis för insamlande av underlag, ansökning/rekvisering och återrapportering inom såväl skolverksamheten som äldreomsorg. Det finns inga skriftligt dokumenterade rutiner eller anvisningar för arbetsuppgifterna, inte heller någon skriftlig ansvars- eller rollbeskrivning. Dock uppges i intervjuer att tack vare ett nära kollegialt samarbete och daglig kommunikation säkerställs att inga ansökningar eller rekviseringar faller mellan stolarna eller glöms bort.

Enligt intervjuer är det i praktiken respektive verksamhetschefen samt ekonom som ansvarar för att ansökningar och/eller rekviseringar hanteras korrekt och ansöks i tid. När det gäller ansökningar till Skolverket inhämtas information från verksamheten via rektors- och förskolechefsmöten, även via personliga kontakter med berörda tjänstepersoner för respektive bidrag. Ansökningar och redovisningar sammanställs på avsedd blankett eller, i skolverkets fall, via e-tjänsten. Det framgår av intervjuer att skolverksamheten och äldreomsorgen har liknande arbetssätt i hanteringen av riktade statsbidrag.

I intervjuer anges att det praktiska ansökningsförfarandet till Migrationsverket genomförs av en person inom kommunstyrelseförvaltningen som samordnar underlag från olika verksamheter och ansöker via blanketter och/eller Migrationsverkets e-tjänst. Denna person uppges ha ett nära samarbete med skolverksamheten och äldreomsorgen.

De statsbidrag som kommunen ansöker om samt de som kommunen avstår från att ansöka specificeras ytterligare i avsnitt 2.1.1.

2.3.1.2. Erhållna bidrag inkluderas i kommunstyrelsens internbudget

I intervjuer anges att de bidrag som kommunen är säkra på att beviljas inkluderas i budgeten, både på verksamhetsnivå och på enhetsnivå. För vissa bidrag är det mer osäkert om kommunen uppfyller bidragskraven eller om kommunen i tillräcklig omfattning kan styrka sina kostnader. Dessa bidrag inkluderas inte i budgeten för att undvika stora resultatmässiga över- eller underskott.

Återrapportering avseende statsbidragen inom såväl för- och grundskola som äldreomsorg sker inom den ordinarie verksamhetsuppföljningen genom delårsrapportering och årsredovisning. Utskotten från information om vilka bidrag som sökts och inte sökts. Däremot förekommer ingen specifik återrapportering av hur de har använts.

Som redan nämnts har de riktade statsbidragen inte inkluderats i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2018.

2.3.2. Bedömning

Vi bedömer att den interna kontrollen avseende riktade statsbidrag till övervägande del är tillräcklig. Verksamhetens rutiner för ansökan respektive rekvisering av bidrag bedöms vara goda. Vi menar dock att rutinerna bör dokumenteras i syfte att säkerställa att rutinerna upprätthålls vid längre sjukfrånvaro eller i samband med personal slutar. Vidare bör kommunstyrelsen överväga att inkludera riktade statsbidrag i kommande internkontrollplaner.

Vidare bedöms erhållna bidrag inkluderas i kommunstyrelsens internbudget på ett tillfredsställande sätt.

2.4. Rättvisande räkenskaper

2.4.1. Iakttagelser

2.4.1.1. Redovisning av riktade statsbidrag

Förskola, förskoleklass och grundskola

De bidrag, såväl budgeterade som redovisade bidrag, som är inlagda i ekonomisystemet har specificerats med text där det tydligt framgår vilket bidrag som avses. Detta innebär att avstämning av inkomna intäkter gentemot budget kan kräva viss manuell handpåläggning jämfört med om intäkterna hade kodats med exempelvis aktivitet. Vid intervju anges att uppföljning sker månadsvis i samband med verksamhets- och tertialuppföljningar.

Äldreomsorg

Statsbidraget för ökad bemanning finns med i de enskilda enheternas personalbudget i form av en intern intäkt som har specificerats per individ. Däremot specificeras inte motsvarande kostnad i redovisning med hjälp av aktivitetskod eller liknande utan avstämning sker genom kontroll av att kostnaden för berörd individ uppgår till budgeterat belopp. Återredovisning till socialstyrelsen sker på per individ och det är därför viktigt att ha god kontroll över exempelvis sjukskrivningar om annan person övertagit uppdraget som statsbidraget avser.

2.4.2. Bedömning

Vi bedömer att redovisningen av riktade statsbidrag till övervägande del sker på ett tillfredsställande sätt och att de uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper. För att underlätta avstämningen menar vi att verksamheten bör överväga om det finns fördelar med att såväl intäkter som redovisade kostnader kodas med separat aktivitetskod (eller motsvarande) för varje enskilt statsbidrag i ekonomisystemet.

3. *Revisionell bedömning*

3.1. *Sammanfattande revisionell bedömning*

Kontrollmål	Kommentar
Ändamålsenlighet Strategisk styrning och mål	I begränsad utsträckning Riktade statsbidrag kommenteras endast kort i ett par av de övergripande styrdokument.
Ekonomisk tillfredsställelse Finansiering; söka bidrag i förhållande till antal berättigade	Till övervägande del Kommunen ansöker om de bidrag som verksamheten är berättigad till. De bidrag som kommunen avstår från att söka avser annan verksamhet/-insatser än de som bedrivs inom kommunen.
Intern kontroll Rutiner för ansökan respektive rekvisering av bidrag Erhållna bidrag inkluderas i ansvarigt politiskt organs internbudget	Till övervägande del Rutiner för ansökan respektive rekvisering av statsbidrag bedöms vara goda. Erhållna bidrag inkluderas i kommunstyrelsens internbudget.
Rättvisande räkenskaper Redovisning av riktade statsbidrag	Till övervägande del Redovisningen av riktade statsbidrag uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen **till övervägande del** säkerställt att riktade statsbidrag:

- hanteras på ett **ekonomiskt tillfredsställande** sätt
- att den **interna kontrollen** är tillräcklig
- att **räkenskaperna** är rättvisande.

Däremot bedöms bidragen i **begränsad utsträckning** hanteras på ett **ändamålsenligt sätt**.

3.2. *Rekommendationer*

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Den befintliga styrstrukturen avseende de riktade statsbidragen bör förstärkas.
- Kommunstyrelsen bör överväga att införa rutiner med krav på formella beslut om någon verksamhet avstår från att söka statsbidrag.
- Rutinerna för ansökan respektive rekvisering av bidrag bör dokumenteras i syfte att säkerställa att rutinerna upprätthålls vid sjukfrånvaro eller i samband med personal slutar.
- Kommunstyrelsen bör överväga att inkludera riktade statsbidrag i kommande internkontrollplaner.
- Verksamheten bör överväga om det finns fördelar med att såväl intäkter som redovisade kostnader kodas med separat aktivitetskod (eller motsvarande) för varje enskilt statsbidrag i ekonomisystemet

2018-09-20

*Anneth Nyqvist Uppdragsle-
dare/projektledare*

Bilaga 1

Nedan specificeras de bidrag som vi har valt att granska inom berörda verksamheter.

Tabell 1: Kartläggning av riktade statsbidrag förskola och grundskola

Statsbidrag	Bidragsgivare	Kommunen har sökt bidraget 2018?
Läraryftet	Skolverket	Ja
Lärlönelyftet	Skolverket	Ja
Karriärtjänster	Skolverket	Ja
Kvalitetssäkrande åtgärder	Skolverket	Ja
Omsorg på obekväm arbetstid	Skolverket	Ja
Mindre barngrupper i förskolan	Skolverket	Ja
Entreprenörskap i skolan	Skolverket	Nej*
Läsllyftet	Skolverket	Ja
Ökad jämlikhet	Skolverket	Ja
Specialpedagogik	Skolverket	Ja
Personalförstärkning inom elevhälsa	Skolverket	Ja
Lågstadiesatsningen	Skolverket	Ja
Lovskola	Skolverket	Ja
Ökad undervisningstid för nyanlända elever	Skolverket	Nej*
Papperslösa barn i skolan	Skolverket	Ja
Utlandssvenska elevers skolgång	Skolverket	Nej*
Icke folkbokförda barn (Diplomatbarn)	Skolverket	Nej*
Fritidshemssatsningen	Skolverket	Ja
Hälsofrämjande skolutveckling	Skolverket	Nej*
Specialpedagogik för lärande	Skolverket	Ja
Högskolestudier i SVA och SFI	Skolverket	Ja
Samordnare nyanlända elevers lärande	Skolverket	Ja
Skolbibliotek	Skolverket	Ja
Maxtaxa	Skolverket	Ja
Asylsökande barn och elever i förskola	Migrationsverket	Ja
Asylsökande barn och elever i förskoleklass	Migrationsverket	Ja
Asylsökande barn och elever i grundskola	Migrationsverket	Ja
Asylsökande barn extra ordinära utbildningskostnader	Migrationsverket	Ja för 2017 (senaste ansökan)
Skapande skola	Kulturrådet (statens)	Nej**
Bidrag till sommarlovsaktiviteter	Socialstyrelsen	Nej**
Bidrag till lovaktiviteter	Socialstyrelsen	Ja
Avgiftsfri simskola för elever i försko-	Socialstyrelsen	Ja

leklass

Upprustning av skollokaler samt
utemiljöer i skolan

Boverket

Nej

* De intervjuade uppger att de inte bedriver sådan verksamhet som berättigar dem till bidraget

** Söks av annan verksamhet inom kommunen

Tabell 2: Kartläggning av riktade statsbidrag äldreomsorg

Statsbidrag	Bidragsgivare	Kommunen har sökt bidraget?
Ökad bemanning inom äldreomsorgen	Socialstyrelsen	Ja
Kostnader för äldre, sjuka och funktionshindrade	Migrationsverket	Nej