

## Svar på revisionsrapport "Granskning av kommunens hantering och nyttjande av statsbidrag"

### Sammanfattning

EY har på uppdrag av kommunens revisorer granskat kommunens hantering och nyttjande av statsbidrag. Syftet med granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder ansöker och använder sig av existerande statsbidrag på ett sätt som främjar måluppfyllelse av såväl ekonomiska mål som verksamhetsmål.

Sammantaget gör revisionen bedömningen att det saknas formell styrning, en enhetlig organisatorisk struktur och intern kontroll för en likvärdig och transparent hantering av bidrag. Det konstateras dock att det arbete med ansökningar och uppföljning av sökta statsbidrag som genomförs i verksamheterna i allt väsentligt fungerar väl. Det finns ingen central samordning men samordning mellan enheter och förvaltningar förekommer i flertalet fall.

Med utgångspunkt i granskningen rekommenderar revisionen att kommunstyrelsen:

- Förtydligar den befintliga styrstrukturen (strategisk styrning) avseende de riktade statsbidragen, med avseende på beslutsnivå, rutiner för prioritering och hantering samt uppföljning (rörande verksamhet och redovisning). Detta förtydligande kan med fördel även inkludera hantering av EU-bidrag.
- Överväger en tydligare redovisning av olika erhållna bidrag i ekonomisystemet. Detta för att möjliggöra en samlad uppföljning och analys.

Vidare rekommenderar revisionen att kommunstyrelsen, socialnämnden, kultur- och demokratinämnden samt stadsbyggnadsnämnden:

- Dokumenterar rutiner för ansökan respektive rekvisering av bidrag i syfte att säkerställa att rutinerna upprätthålls och minska personberoendet.

### Remissvar från nämnderna

Revisionens granskning har skickats till berörda nämnder för yttrande. En sammanfattning av inkomna synpunkter redovisas nedan:



#### Stadsbyggnadsnämnden

Förvaltningen har tagit till sig av rekommendationen från revisorerna. Förvaltningen kommer under 2020 att upprättat en ny rutin för hantering av statsbidrag för att minska personberoendet samt underlätta uppföljningen framöver.

#### Socialnämnden

Förvaltningen kommer att dokumentera de rutiner som används för hanteringen av statsbidrag. Om kommunstyrelsen upprättar anvisningar för arbetet kommer dessa att inkluderas i förvaltningens rutin.

#### Kultur- och demokratinämnden

I svaret från kultur- och demokratinämnden påpekas att granskningen av statsbidragen inte bara gällde statsbidrag inom kultur- och demokratinämndens ansvarsområde. Bland de statsbidrag som ingår i granskningen finns även bidrag till lovaktiviteter och bidrag för stöd till öppen fritidsverksamhet, båda dessa bidrag har gått till verksamhet inom idrotts- och fritidsnämndens ansvarsområde.

När det gäller EY:s rekommendation att dokumentera rutiner har kultur- och fritidsförvaltningen tagit till sig detta och kommer att ta fram skriftliga rutiner.

#### **Kommunstyrelseförvaltningens synpunkter**

Utifrån granskningens resultat rekommenderar EY kommunstyrelsen ett antal åtgärder, se nedan, och kommunstyrelseförvaltningens kommentarer till dessa rekommendationer.

#### *EY rekommenderar:*

Förtydliga den befintliga styrstrukturen (strategisk styrning) avseende de riktade statsbidragen, med avseende på beslutsnivå, rutiner för prioritering och hantering samt uppföljning (rörande verksamhet och redovisning). Detta förtydligande kan med fördel även inkludera hantering av EU-bidrag.

#### *Kommunstyrelseförvaltningens svar:*

Sammantaget gör revisionen i sin granskning bedömningen att det saknas formell styrning, en enhetlig organisatorisk struktur och intern kontroll för en likvärdig och transparent hantering av bidrag. De konstaterar dock att det arbete med ansökningar och uppföljning av sökta statsbidrag som genomförs i verksamheterna i allt väsentligt fungerar väl. Det finns ingen central samordning men samordning mellan enheter och förvaltningar förekommer i flertalet fall.

Enligt SKR finns det långt över 100 specialdestinerade statsbidrag och många av dem påverkar kommunerna. Av de riktade statsbidragen till kommunerna utgör en stor del bidrag till skolan. Det handlar om mellan 40 till 60 olika bidrag, där många är små och/eller omgärdade med detaljstyrande regler. Utbildningsförvaltningen har en specifik tjänst som uteslutande arbetar med dessa statsbidrag.

Statsbidragen till verksamheterna är av olika karaktär, olika ansökningsförfaranden och det är olika myndigheter som de söks ifrån. Olikheterna gör att det är svårt att hitta något enhetligt sätt att hantera ansökningarna. Detta gör det svårt att hitta en struktur för beslutsnivåer, prioriteringar och uppföljning, på det sätt som revisionen rekommenderar kommunstyrelsen. Till det kommer varje år nya specialdestinerade statsbidrag och det försvinner befintliga vilket kan innebära att en generell struktur kan förändras.

Kommunstyrelseförvaltningens bedömning är att ansökan och hanteringen av de specialdestinerade statsbidragen bäst handläggs verksamhetsnära av förvaltningarna. Det krävs en verksamhetskunskap för att hantera alla statsbidrag som inte finns inom kommunstyrelseförvaltningen. Om det på förvaltningsnivå skulle behövas en strategisk styrning bör det hanteras av respektive förvaltning.

*EY rekommenderar:*

- Överväg en tydligare redovisning av olika erhållna bidrag i ekonomisystemet.

*Kommunstyrelseförvaltningens svar:*

Det är förvaltningarna som idag hanterar ansökningarna och uppföljningarna av specialdestinerade statsbidrag. Som beskrivits ovan så är det kommunstyrelseförvaltningens bedömning att det även ska vara så i fortsättningen. Om förvaltningarna i framtiden skulle vilja ha en tydligare redovisning av statsbidragen, än den som finns idag, kommer kommunstyrelseförvaltningen vara behjälplig så att en tydligare redovisning erhålls.

*EY rekommenderar*

Dokumentera rutiner för ansökan respektive rekvirering av bidrag i syfte att säkerställa att rutinerna upprätthålls och minska personberoendet.

*Kommunstyrelseförvaltningens svar:*

Ovanstående rekommendation har även gått till socialnämnden, kultur- och demokratinämnden samt stadsbyggnadsnämnden. Samtliga har svarat i sina remissvar att de tagit till sig av rekommendationen och kommer att dokumentera hantering av statsbidrag för att minska personberoendet samt underlätta uppföljningen framöver. Kommunstyrelseförvaltningen instämmer och kommer att göra motsvarande dokumentation av de specialdestinerade statsbidrag som kommunstyrelseförvaltningen hanterar.

## **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen beslutar

1. Kommunstyrelseförvaltningens synpunkter godkänns som svar på skrivelsen från kommunens revisorer.

Magnus Gyllestad  
Kommundirektör

Jörn Karlsson  
Ekonomidirektör