



För kännedom:
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Socialnämnden

Granskning av statsbidrag

KPMG har på vårt uppdrag granskat rutinerna kring kommunens hantering av statsbidrag. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2022. Granskningen har syftat till att bedöma om kommunen säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder inte helt säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi *kommunstyrelsen* att;

- upprätta övergripande styrande dokument som omfattar hantering av statsbidrag vilket inkluderar ansökan, rekvisering, redovisning och uppföljning.
- överväga behovet att förtydliga delegationsordningen avseende ansöka, rekvisera alternativt avstå att ansöka om statsbidrag.
- överväga behovet av att införa kommunövergripande internkontrollmoment som omfattar hantering av statsbidragen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi *barn- och utbildningsnämnden* att;

- upprätta rutiner/riktlinjer som omfattar hantering av statsbidrag vilket inkluderar ansökan, rekvisering, redovisning och uppföljning.
- överväga behovet att förtydliga delegationsordningen avseende ansöka, rekvisera alternativt avstå att ansöka om statsbidrag.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi *socialnämnden* att;

- överväga behovet att förtydliga delegationsordningen avseende ansöka, rekvisera alternativt avstå att ansöka om statsbidrag.
- att se över möjligheten att delegera beslut gällande ansökningar av statsbidrag avseende mindre belopp.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från kommunstyrelsen och berörda nämnder önskas senast den 28 april 2023.

För Luleå kommuns revisorer/

Lars Lassinantti /Vice Ordförande



Granskning hantering av riktade statsbidrag

Rapport

Luleå kommun

KPMG AB

2022-12-13

Antal sidor 12

Antal bilagor Skriv antalet bilagor.



Luleå kommun
Granskning hantering av riktade statsbidrag

2022-12-13

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Ansökan av statsbidrag	5
3.2	Rutiner för återrapportering till staten	8
3.3	Intern kontroll	9
3.4	Redovisning av statsbidrag	10
4	Slutsats och rekommendationer	10
4.1	Rekommendationer	10

1 Sammanfattning

Vi har av Luleå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska rutinerna kring kommunens hantering av statsbidrag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att bedöma om kommunen säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna inte helt säkerställer den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Vi konstaterar inledningsvis att det saknas kommunövergripande beslutade riktlinjer som styr arbetet med statsbidrag kopplat till ansökan, rekvirering, redovisning och uppföljning. Vi anser dock att det delvis finns verksamhetsspecifika riktlinjer som styr detta arbete men konstaterar att arbetssättet skiljer sig mellan olika verksamheter. Inarbetade arbetssätt finns för bevakning av tillgängliga statsbidrag men endast inom socialförvaltningen finns detta ansvar formellt utpekat. Inom socialförvaltningen är alla beslut gällande ansökningar av statsbidrag nämndbeslut medan det inom barn- och utbildningsförvaltningen endast är ett nämndbeslut om det överstiger 1 mkr.

Vi bedömer att det uppfattas som tydligt vilka som fattar beslut om de statsbidrag som ska sökas och de som kommunen avstår att söka. Dock saknas tydliga delegationer för att fatta dessa beslut.

Vidare är vår bedömning är att det endast delvis finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering till staten av riktade statsbidrag. Vi anser vidare att finns inarbetade arbetssätt som avser återrapportering till staten av riktade statsbidrag men noterar att endast socialnämnden har dokumenterade och beslutade rutiner och/eller riktlinjer. Vi anser att avsaknad av dokumenterade rutiner/riktlinjer är en brist som bland annat försvårar möjligheten till intern kontroll.

Vi konstaterar att statsbidrag saknas i kommunstyrelsen och nämndernas interna kontrollplaner för 2021 och 2022 med undantag för socialnämnden som har ett kontrollmoment gällande hur statsbidrag ska redovisas. Hantering av riktade statsbidrag fanns dock med i kommunstyrelsens och i barn- och utbildningsnämndens bruttolista av risker inför 2022 års arbete med interkontrollplan. Vi anser dock att kommunstyrelsen bör överväga behovet av att införa kommunövergripande internkontrollmoment som omfattar hantering av statsbidragen då det rör sig om stora summor pengar.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att;

- upprätta övergripande styrande dokument som omfattar hantering av statsbidrag vilket inkluderar ansökan, rekvirering, redovisning och uppföljning.
- överväga behovet att förtydliga delegationsordningen avseende ansöka, rekquirera alternativt avstå att ansöka om statsbidrag.
- överväga behovet av att införa kommunövergripande internkontrollmoment som omfattar hantering av statsbidragen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden att;

- upprätta rutiner/riktlinjer som omfattar hantering av statsbidrag vilket inkluderar ansökan, rekvirering, redovisning och uppföljning.
- överväga behovet att förtydliga delegationsordningen avseende ansöka, rekquirera alternativt avstå att ansöka om statsbidrag.

För att förenkla och korta beslutsvägarna rekommenderar vi socialnämnden att se över möjligheten att delegera beslut gällande ansökningar av statsbidrag avseende mindre belopp.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden att;

- överväga behovet att förtydliga delegationsordningen avseende ansöka, rekquirera alternativt avstå att ansöka om statsbidrag.
- att se över möjligheten att delegera beslut gällande ansökningar av statsbidrag avseende mindre belopp.

2 Bakgrund

Kommunerna tilldelas möjlighet att söka många olika typer av statsbidrag, vilka delas i generella och riktade statsbidrag. De riktade statsbidragen ställer ofta krav på direkta åtgärder, kommunal medfinansiering eller att kommunen inte får genomföra effektiviseringar (som medför minskade kostnader) inom området som statsbidraget avser, exempelvis statsbidraget för likvärdig skola.

För allt fler kommuner har vissa av de riktade statsbidragen nu kommit att bli av sådan storlek att de används som en direkt delfinansiering av den kommunala verksamheten. Det ekonomiska beroendet av riktade statsbidrag medför en risk då kommunen kan missa att söka ett statsbidrag eller av okunskap vidta åtgärder som medför att rätten till statsbidraget försvinner.

Vidare finns för vissa av bidragen risk att kommunen efter redovisning blir återbetalningsskyldiga om detta inte görs i enlighet med kraven. Det finns av dessa anledningar skäl att granska att den interna kontrollen avseende att bevaka, söka, beräkna och återrapportera statsbidrag är väl fungerande.

Det finns dessutom en risk för att statsbidrag inte hanteras på ett korrekt sätt i den kommunala redovisningen, exempelvis då statsbidrag kommer till kommunen i slutet av ett år. Vidare har kommunernas möjligheter till statsbidrag ökat de senaste åren, under 2020 tillkom dessutom stora tillfälliga statsbidrag på grund av den rådande pandemin. Revisorerna har i sin riskanalys bedömt att området bör granskas.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om kommunen säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Granskningen har sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:

- Finns rutiner för att säkerställa att det finns information om tillgängliga statsbidrag att söka samt att det är tydligt vem som fattar beslut om statsbidrag ska sökas eller ej?
- Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag?
- Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?
- Omfattas statsbidrag av kommunstyrelsens och/eller nämndernas interna kontroll?
- Säkerställer kommunstyrelsen att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisningssed?

Granskningen omfattar riktade statsbidrag 2021 för barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden samt kommunstyrelsen som övergripande ansvarig.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Förordningar om särskilda statsbidrag inom nämndernas ansvarsområden.
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.
- Andra interna riktlinjer och policys inom området.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier av styrande dokument samt och delegationsordningar. Vidare har intervjuer genomförts med representanter för socialförvaltningen samt barn- och utbildningsförvaltningen. Avstämning har även gjorts med redovisningsenheten och stickprov har gjorts på räkenskapsmaterial gällande redovisning av statsbidrag i samband med delårsrapport per augusti 2022.

Rapporten är faktakontrollerad av representanter för kommunstyrelse, barn- och utbildning, samt socialförvaltningen.

3 Resultat av granskningen

Staten ger kommuner och regioner både generella och riktade statsbidrag. De flesta generella statsbidrag ryms i systemet för kommunalekonomisk utjämning och används i huvudsak för att finansiera inkomstutjämningsystemet och strukturbidraget. Riktade statsbidrag (specialdestinerade) är öronmärkta för ett visst ändamål. De flesta av dessa betalas ej ut med automatik utan måste sökas. Flera betydande bidrag hanteras bland annat av Skolverket och Migrationsverket. De riktade bidragen innebär ofta ökad administration för kommuner och regioner. Det händer att riktade satsningar inom ett verksamhetsområde klassas som generella i den externa bokföringen. Det görs om bidraget inte behöver sökas, inte är villkorat för avgränsade åtgärder och inte behöver återredovisas.

Under 2021 inflöt 256 820 tkr riktade statsbidrag¹ till Luleå kommun. Mest statsbidrag kom från skolverket 95 773 tkr, socialstyrelsen 56 267 tkr, migrationsverket 23 633 tkr och från övriga statliga myndigheter uppgick summat till totalt 48 943 tkr.

3.1 Ansökan av statsbidrag

Kommunstyrelsen

I Reglemente för kommunstyrelsen, fastställd 2022-06-20 §122 av kommunfullmäktige, framgår inget om ansvar avseende riktade statsbidrag. Däremot framgår det bland annat att kommunstyrelsen ansvarar för;

- att planera, leda och samordna och följa upp kommunens ekonomiska förvaltning
- att se till att bokföring och redovisning sker i enlighet med lagen om kommunal redovisning och gällande normgivning för god redovisningssed.

Kommunstyrelsen saknar övergripande dokument som styr hur arbetet kopplat till ansökan om statsbidrag ska gå till.

Barn- och utbildningsnämnden

I reglemente för barn- och utbildningsnämnden, fastställd 2022-06-20 §122 av kommunfullmäktige, framgår inget om ansvar avseende riktade bidrag. Däremot framgår det att nämnden ska:

- sköta verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande och effektivt sätt
- följa upp, utvärdera och säkra verksamhetens kvalitet där uppföljningen ska vara både kvalitativ och kvantitativ
- se till att räkenskaperna är rättvisande, att den interna kontrollen är tillräcklig samt att budget inte överskrids

Av intervjuer framgår att ansvar för att informationen om tillgängliga riktade statsbidrag förmedlas ut inom verksamhetsområdet ligger hos central ekonom inom barn- och

¹ Redovisat på kontoslag 3511.

utbildningsförvaltningens HR/ekonomiavdelning. Tjänstepersonen samlar in vilka bidrag som finns aktuella och skickar dessa till berörda verksamheter, där information om exempelvis villkor och tidsramar ingår. Tjänstepersonen samlar informationen gällande riktade statsbidrag både från Skolverket och via statsbidragsportalen². Tjänstepersonen sköter hantering, påminner verksamheterna, följer upp samt bygger eventuella rapporteringsstrukturer om det behövs. De intervjuade beskriver att detta är ett arbetssätt som uppstått på grund av att det har varit nödvändigt att ha en person som håller ihop och samordnar rekvisering och redovisning av de riktade statsbidragen. Detta finns dock enligt företrädare för barn- och utbildningsförvaltningen inte reglerat i något skriftligt dokument.

Respektive projektledare har det specifika ansvaret att rekvisera och redovisa medel. Ansökan och redovisning ska dock ske i samråd med tidigare nämnd ekonom. Rutiner för ansökan av externa bidrag samt beloppsgränser finns på kommunens intranät, *Externfinansierade projekt BUF*. Vem som får ta beslut att skicka in en ansökan styrs av beloppsgränser som är indelat i tre kategorier. Detta framgår förutom i rutinen även i förvaltningens delegationsordning (daterad 2021-11-17 §144).

- Första kategorin är belopp under 100 tkr och beslut kan tas av rektor eller enhetschef.
- Andra är på belopp mellan 100 tkr och 1 mkr, där verksamhetschef, avdelningschef eller skolchef kan ta beslut om att skicka en ansökan. Ansökan och delegationsbeslut ska då skickas till finansären, med kopia till BUF kansli för diarieföring och redovisning till Barn- och utbildningsnämnden. Alla ansökningar mellan 100 tkr och 1 mkr är beslut som ska redovisas som delegationsbeslut till Barn- och utbildningsnämnden och om ansökan gäller forskningsprojekt ska ansökan undertecknas av skolchef.
- Tredje och sista är på belopp över 1 mkr. Beslut om att skicka in ansökan på belopp över 1 mkr tas av Barn- och utbildningsnämnden. Alla ansökningar över 1 mkr är dessutom nämndbeslut och ska gå som ett beslutsärende till Barn- och utbildningsnämnden.

Socialnämnden

I nämndreglementen och reglemente för socialnämnden, fastställd 2022-06-20 §122 av kommunfullmäktige, framgår inget om ansvar avseende riktade bidrag. Däremot framgår det att nämnden ska:

- se till att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt ett tillfredsställande och effektivt sätt,
- följa upp, utvärdera och säkra verksamhetens kvalitet där uppföljningen ska vara både kvalitativ och kvantitativ,

² Mot en avgift får kommuner och kommunalförbund tillgång till en tjänst Statsbidragsportalen (www.statsbidragsportalen.se) där statsbidrag, EU-bidrag och bidrag från fonder, stiftelser och branschorganisationer finns samlat.

— se till att räkenskaperna är rättvisande, att den interna kontrollen är tillräcklig samt att budget inte överskrids.

Beslut gällande statsbidrag är inte i delegerat via delegationsordningen utan alla beslut tas av nämnden.

Av intervjun framkom det att informationen om tillgängliga statsbidrag inom socialförvaltningen förmedlas ut via den allmänna e-brevlådan som finns inom förvaltningen. Denna ansvaras av registratorer och kanslienheten som diarieför och därefter skickar ut relevant information till rätt verksamhet.

Inom förvaltningen finns *Rutin för ansökan och rekvisering av statsbidrag* daterad 2021-12-14. Enligt rutinen finns även information om aktuella statsbidrag på Socialstyrelsens hemsida och att verksamhetsutvecklaren ansvarar för att denna hemsida bevakas. Enligt rutinen ska registrator, vid ansökan av statsbidrag, lägga upp ett ärende i ärendehanteringssystemet Evolution. Det ska framgå vem som är ansvarig för ärendet vilket kan vara verksamhets- eller avdelningschef. Det ska också finnas uppgifter om medhandläggare vilket kan vara verksamhetsutvecklare eller annan utsedd person. Registrator lägger även upp bevakningsdatum för både ansökan, rekvisering samt återrapporeringstillfällen.

Vid intervjun med företrädare för socialförvaltningen framkommer att ansvaret för att till viss del identifiera lämpliga bidrag samt att ansöka om statsbidrag ligger hos respektive chef. Det lyfts även att chefer oftast har väldigt bra kontroll på vilka bidrag som är ansökningsbara samt vilka bidrag som är på gång. De har också möjlighet att själva hitta information om bidragen via Socialstyrelsens hemsida eller via statsbidragsportalen. Vid ansökan tar cheferna hjälp av enhetschef för ekonomi inom socialförvaltningen för att säkerställa att bidragshanteringen sker korrekt.

3.1.1 Bedömning – ansökan av statsbidrag

Vi bedömer att det saknas kommunövergripande beslutade riktlinjer som styra arbetet med statsbidrag kopplat till ansökan, rekvisering, redovisning och uppföljning. Vi anser dock att det delvis finns verksamhetsspecifika riktlinjer som styr detta arbete men konstaterar att arbetssättet skiljer sig mellan olika verksamheter. Inarbetade arbetssätt finns för bevakning av tillgängliga statsbidrag men endast inom socialförvaltningen finns detta ansvar formellt utpekat. Inom socialförvaltningen är alla beslut gällande ansökningar av statsbidrag nämndbeslut medan det inom barn- och utbildningsförvaltningen endast är ett nämndbeslut om det överstiger 1 mkr. För att förenkla och korta beslutsvägarna rekommenderar vi socialnämnden att se över möjligheten att delegera beslut gällande ansökningar av statsbidrag avseende mindre belopp.

Vi bedömer att det uppfattas som tydligt vilka som fattar beslut om de statsbidrag som ska sökas och de som kommunen avstår att söka. Dock saknas tydliga delegationer och att fatta dessa beslut. Vi noterar att brist på dokumenterade riktlinjer är en risk samt försvårar möjligheten till intern kontroll.

3.2 Rutiner för återrapportering till staten

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen saknar övergripande dokument som styr hur arbetet kopplat till återrapportering av statsbidrag ska gå till.

Barn- och utbildningsnämnden

Vid intervju med verksamhetsföreträdare framkommer att ansvaret för återrapportering mot Skolverkets databas ligger hos den ekonom som inom verksamhetsområdet har ansvaret för att samordna hanteringen av riktade statsbidrag. Denna tjänsteperson sammanställer, hanterar och påminner projektledare för att sedan redovisa resultat till Skolverket.

Utifrån rutinen för ansökan om externa bidrag har projektledaren, eller ansvarig chef, ansvaret för återrapportering till den interna beslutsnivån för projektet. Detta kan vara Barn- och utbildningsnämnden, skolchefen, förvaltningens ledningsgrupp, verksamhetschef, avdelningschef eller rektor. Detta görs i samråd med tidigare nämnd ekonom.

Redovisning av resultat för pågående och genomförda projekt sker inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet och i den årliga kvalitetsrapporten.

Socialnämnden

Enligt dokumenterad rutin sker återrapportering av beviljade statsbidrag digitalt via e-tjänst av handläggare. Uppgiften som handläggare är fördelad på flera olika tjänstepersoner inom förvaltningen och går att hitta i rutinbeskrivningen.

Enligt rutinen ska återrapporteringen ske av den verksamhets- eller avdelningschef som är satt som ansvarig för ärendet. Intervjuade beskrev att återrapportering till socialnämnden sker via detaljerade beslutsförslag och att återrapportering till Socialstyrelsen sker i enlighet med respektive bidrags villkor. Enligt de intervjuade ska samtliga projekt inom socialförvaltningen rapporteras upp till socialnämnden, inklusive de riktade bidrag som är återkommande varje år. Efter föregående års problematik, där nämnden beslutat att ansöka om 3,1 mkr i ett riktat statsbidrag men där ansvarig chef missade att rekvirera pengarna inom gällande tidsram, skärptes rutinerna och tydliga datum infördes för att förebygga att liknande miss händer igen.

3.2.1 Bedömning -rutiner för återrapportering

Vi anser att finns inarbetade arbetssätt som avser återrapportering till staten av riktade statsbidrag. Vi noterar att socialnämnden har dokumenterade och beslutade rutiner och/eller riktlinjer medan det saknas för barn- och utbildningsnämnden samt kommunstyrelsen. Bristen på beslutade riktlinjer riskerar återigen att försvåra möjligheten till intern kontroll.

Vår bedömning är sammantaget att det delvis finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering till staten av riktade statsbidrag.

3.3 Intern kontroll

Kommunstyrelsen

Vår granskning kan inte styrka att några kontrollmoment avseende statsbidrag återfinns i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2021 eller 2022³. Däremot har vi noterat att momentet *Kontroll och säkerställ att rutin/process för återsökning av statsbidrag som kommunen har rätt till finns och efterlevs* finns med i kommunstyrelsens riskbedömning och således med i bruttolistan av potentiella risker inför framtagandet av internkontrollplanerna. Riskvärdet bedömdes inte som tillräckligt högt för resultera i ett internkontrollmoment

Barn- och utbildningsnämnden

Enligt företrädare för verksamheten genomförs årligen en riskanalys för att identifiera de risker som ska följas upp. Nämnden gör en förteckning över de tänkbara kontrollmomenten, vilket utgör en bruttolista där risker kring statsbidrag eventuellt kan ingå. Inom förvaltningen fanns de riktade statsbidragen med i barn- och utbildningsnämndens bruttolista inför 2022 års interkontroll. De riktade statsbidragen var uppe för diskussion men finns inte med i slutligt prioriterade interkontrollmomenten då det fanns andra potentiella risker som bedömdes som mer allvarliga. Den centrala ekonomen inom barn- och utbildningsförvaltningens HR/ekonomiavdelning som arbetar med bidragen har kommunikation med ansvariga för de olika bidragsprojekten gällande regelverk och ekonomiskt upplägg för att säkerställa att hanteringen följer gällande redovisningsprinciper och att uppföljningen blir tillförlitlig.

Socialnämnden

Socialnämnden har inte hanteringen av riktade statsbidrag som en del av sin interna kontrollplan. Däremot finns ett kontrollmoment gällande hur statsbidrag ska redovisas med i planen.

Enhetschef för ekonomi säkerställer att anvisningar och villkor som följer de riktade bidragen upprätthålls. Om anvisningar är ottydliga kontaktar tjänstepersonen exempelvis Socialstyrelsen för ett förtydligande för att säkerställa att god redovisningssed upprätthålls när bidragen redovisas.

3.3.1 Bedömning -intern kontroll

Vi konstaterar att statsbidrag saknas i kommunstyrelsen och nämndernas interna kontrollplaner för 2021 och 2022 med undantag för socialnämnden som har ett kontrollmoment gällande hur statsbidrag ska redovisas. Hantering av riktade statsbidrag fanns dock med i kommunstyrelsens och i barn- och utbildningsnämndens bruttolista av risker inför 2022 års arbete med interkontrollplan. Vi anser att kommunstyrelsen bör överväga behovet av att införa kommunövergripande internkontrollmoment som omfattar hantering av statsbidragen då statsbidrag är en stor intäktskälla för kommunen.

³ Antagen av KS xxxx

3.4 Redovisning av statsbidrag

Rekommendation R2 Intäkter⁴ reglerar hur redovisning av intäkter från avgifter, ersättningar, försäljningar, skatter och bidrag. Rekommendationen gäller för redovisningsskyldiga enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Redovisningen av inkommande statsbidrag sker i både driftredovisning och i form av projektredovisning för att öka möjligheten till kontroll över såväl intäkter som kostnader kopplade till statsbidragen. Kommunen uppger att de tillämpar matchningsprincipen vid redovisning av projektmedel, vilket är i enlighet med R2 och innebär att bidraget intäktsförs i takt med att villkoren i bidraget uppfylls. Intäkter från Socialstyrelsen samt Skolverket har verifierats med stickprov i materialet levererat i samband med delårsbokslutet per augusti 2022.

3.4.1 Bedömning -redovisning av statsbidrag

Med utgångspunkt i genomförd granskning har vi inte kunnat hitta några avsteg från RKR:s rekommendation R2. Antalet stickprov har dock varit begränsat.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är kommunen inte helt säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig. Vi har noterat ett antal förbättringsområden som sammanfattas i nedanstående rekommendationer.

4.1 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att;

- upprätta övergripande styrande dokument som omfattar hantering av statsbidrag vilket inkluderar ansökan, rekvisering, redovisning och uppföljning.
- överväga behovet att förtydliga delegationsordningen avseende ansöka, rekvisera alternativt avstå att ansöka om statsbidrag.
- överväga behovet av att införa kommunövergripande internkontrollmoment som omfattar hantering av statsbidragen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden att;

- upprätta rutiner/riktlinjer som omfattar hantering av statsbidrag vilket inkluderar ansökan, rekvisering, redovisning och uppföljning.

⁴ Rekommendationen är daterad november 2019 och gäller från och med räkenskapsåret 2020.



Luleå kommun

Granskning hantering av riktade statsbidrag

2022-12-13

- överväga behovet att förtydliga delegationsordningen avseende ansöka, rekvirera alternativt avstå att ansöka om statsbidrag.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden att;

- överväga behovet att förtydliga delegationsordningen avseende ansöka, rekvirera alternativt avstå att ansöka om statsbidrag.
- att se över möjligheten att delegera beslut gällande ansökningar av statsbidrag avseende mindre belopp.

Datum som ovan

KPMG AB

Eva Henriksson
Certifierad kommunal revisor

Christopher Karlsson
Kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.