



Kommunrevisorerna

Missiv
Datum: 2021-04-16

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Fullmäktiges presidium

Granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag

EY har på uppdrag av kommunens revisorer granskat kommunens hantering av riktade statsbidrag.

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen hanterat de riktade bidragen på ett ändamålsenligt sätt och med en god intern kontroll, samt om bidragen redovisas på ett rättvisande sätt.

Vår sammanfattande bedömning är att avsaknaden av övergripande rutiner och riktlinjer gör att kommunstyrelsen och berörda utskott har en skiftande grad av ändamålsenlighet och intern kontroll i sin hantering av riktade statsbidrag. Trots avsaknaden av rutiner bedömer vi att erhållna statsbidrag bokförs och redovisas på ett i allt väsentligt rättvisande sätt.

Vi grundar vår bedömning på att den decentraliserade hanteringen av riktade statsbidrag ställer stora krav på respektive verksamhet. Det har lett till, eller riskerar att leda till, ett stort personberoende hos berörda tjänstepersoner. Avsaknaden av regler och rutiner som reglerar ansvaret att bevaka statsbidrag kan också medföra att för verksamheterna intressanta bidrag inte söks. Granskningen visar även att beslut om att söka bidrag i regel tas på verksamhetsnivå vilket inte ligger i linje med gällande delegationsordning.

Vad gäller redovisning och bokföring av statsbidrag finns inga dokumenterade rutiner. Genomförda stickprov visar dock att redovisning och bokföring av bidrag sker på ett i allt väsentligt rättvisande sätt.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Uppdatera sin delegationsordning i enlighet med hur beslut om ansökan av riktade statsbidrag tas.
- Säkerställa ändamålsenliga rutiner och riktlinjer för hanteringen av riktade statsbidrag, delvis för att klargöra den interna ansvarsfördelningen.
- Utveckla former för ökad förvaltningsöverskridande samordning och samverkan kopplat till statsbidrag.
- Upprätta regler och rutiner för bokföring och redovisning av statsbidrag.

För vidare iakttagelser och bedömningar se bifogad rapport: "Granskning av kommunens hantering av statsbidrag, EY".

På uppdrag av kommunens revisorer (digital signering)

Åke Elvinsson
Revisionens ordförande

Kent Persson
Förtroendevald revisor