

# Riktade statsbidrag: hantering och rutiner

Vilhelmina kommun

November 2019

*Bo Rehnberg, certifierad kommunal revisor*

*Pär Koyanagi-Gustafsson, revisionskonsult*

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>2</b>
<b>1. Inledning</b>	<b>3</b>
1.1 Bakgrund	3
1.2 Syfte och kontrollområden	3
1.3 Revisionskriterier	3
1.4 Avgränsning	4
1.5 Metod	4
<b>2. Iakttagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
2.1 Strategisk styrning och mål	5
2.2 Sökta bidrag i relation till berättigade	6
2.3 Rutiner för ansökan respektive rekvirering av bidrag	9
2.4 Erhållna bidrag inkluderas i ansvarigt politiskt organs internbudget	10
2.5 Redovisning av riktade statsbidrag	11
<b>3. Avslutning</b>	<b>13</b>
3.1 Sammanfattande revisionell bedömning	13
3.2 Rekommendationer	14

# Sammanfattning

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

1. Strategisk styrning och mål
2. Finansiering. Fokus på sökta bidrag i relation till antal berättigade.
3. Rutiner för ansökan respektive rekvisering av bidrag
4. Erhållna bidrag inkluderas i ansvarigt politiskt organs internbudget
5. Redovisning av riktade statsbidrag

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen, utbildningsnämnden samt socialnämnden.

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömningar avseende riktade statsbidrag:

- Räkenskaperna hänförliga till riktade statsbidrag är i allt väsentligt rättvisande
- Området hanteras i allt väsentligt på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Den interna kontrollen inom granskade områden är delvis tillräcklig
- Riktade statsbidrag hanteras inom granskat område inte på ändamålsenligt sätt.

Underlag för revisionell bedömning redovisas i följande avsnitt.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen och granskade nämnder prövar hur den politiska styrningen kan utvecklas när det gäller kommunens syn på riktade statsbidrag. Styrning kan exempelvis stärkas genom att utforma mål och strategier för området.
- Att nämnder och dess verksamheter prövar om tillämpade rutiner vid bevakning, ansökan och rekvisering av riktade statsbidrag i högre grad ska dokumenteras. Syftet med åtgärden är att säkerställa att rutinerna upprätthålls vid längre sjukfrånvaro eller i samband med personal slutar.
- Att kommunstyrelse och utbildningsnämnden vidareutvecklar intern bokföring/redovisning genom att varje enskilt riktat statsbidrag särredovisas.

# 1. Inledning

## 1.1 Bakgrund

Kommunens revisorer har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en granskning inom området 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 ha negativ inverkan på kommunens finansiering, redovisning och måluppfyllelse.

## 1.2 Syfte och kontrollområden

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.

Granskningen omfattar följande kontrollområden:

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

Kontrollområde 1 utgör underlag för att pröva om granskningsområdet hanteras på ett ändamålsenligt sätt. Kontrollområde 2 används för att pröva om verksamheten bedrivs på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Kontrollområde 3-4 bildar underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Kontrollområde 5 används för att pröva om verksamheten efterlever kraven på rättvisande räkenskaper.

## 1.3 Revisionskriterier

Följande kriterier utgör underlag för revisionell bedömning:

- Kommunallagen kap 6:6, 6:13, 11:17
- Lag om kommunal redovisning kap 1:3
- RKR:s rekommendation nr 18.1
- I övrigt se kontrollområden avsnitt 1.2

## 1.4 Avgränsning

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen, utbildningsnämnden samt socialnämnden. Granskningen avgränsas till riktade statsbidrag inom förskola, grundskola och äldreomsorg.

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019.

## 1.5 Metod

Granskningen genomförs genom intervjuer med nyckelpersoner inom granskningsområdet, granskning av kommunintern dokumentation samt stickprovskontroll. Urval sker utifrån en bedömning av risk och väsentlighet.

Samtliga intervjuade har fått tillfälle att faktagranska rapporten.

Revisionell bedömning av respektive kontrollområde sker utifrån en tregradig skala: uppfyllt (grön), delvis uppfyllt (gul), ej uppfyllt (röd).

# 2. Iakttagelser och bedömningar

## 2.1 Strategisk styrning och mål

### *Iakttagelser*

Av kommunallagen framgår att kommunstyrelsen ansvarar för att bereda och verkställa fullmäktiges beslut samt ha hand om den ekonomiska förvaltningen inom kommunen. I de politiska organens uppdrag ingår att besluta om mål och strategier för kommunens verksamheter.

Inom ramen för granskningen har följande styrdokument granskats:

- Budget och strategiplan 2018-2020 (KF 2017-06-19)
- Budget 2019 samt plan 2020-2021 (KF 2018-12-10)
- Kommunstyrelsens delegation (2018-01-01)
- Delegationsordning Socialnämnden (2016-11-24)
- Delegation av beslutanderätt Utbildningsnämnden (Reviderad 2014-11-03)

Granskningen visar att ovan angivna styrdokument saknar mål och styrning avseende riktade statsbidrag. Enligt uppgift saknas kommungemensamma övergripande anvisningar om hantering, planering och uppföljning av riktade statsbidrag. Vid intervjuer framkommer att riktade statsbidrag helt hanteras på nämndnivå och att det inte finns någon tydlig styrning från kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige.

Granskningen visar att utbildningsnämnden respektive socialnämnden utövar ingen påtaglig styrning inom området, t ex. genom att fastställa mål och strategier för hur riktade statsbidrag ska hanteras inom den egna organisationen. Det som noterats är att socialnämnden under föregående mandatperiod fattat ett principbeslut gällande hantering av statsbidrag avseende ökad bemanning inom äldreomsorgen.

Det framgår av intervjuer att arbetsuppgifter kopplade till de riktade statsbidragen hanteras inom förvaltningschefers ordinarie uppdrag.

Utbildningsnämnden har fastställt en delegationsordning, senast reviderad 2014. Där framgår att nämnden ser sökande av statsbidrag eller motsvarande som ren verkställighet för rektorer. Av socialnämndens delegationsordning, senast reviderad 2016, framgår att nämnden inte valt att delegera beslutanderätt hänförlig till riktade statsbidrag.

I delårsrapport 2019 för socialnämnden kommenteras att statsbidrag för utökad bemanning vid arbete med äldre har upphört 2018. I KS delårsrapport 2019 nämns att statsbidrag och andra ersättningar krymper, men att kommunens uppdrag och förväntningar på kommunal service ökar. I Delårsrapport Tertial 2 2019 (KS 2019-10-01) till fullmäktige lämnas ingen information om att riktade statsbidrag har ökat eller minskat.

## Bedömning

Vi bedömer att styrningen genom mål och strategier avseende riktade statsbidrag inte sker på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen baseras på att ansvariga politiska organ inte kan verifiera att de utövat någon övergripande styrning för hanteringen inom området i form av mål och strategier.

Vi delar inte utbildningsnämndens uppfattning att hantering av riktade statsbidrag ska ses som ren verkställighet. Vår uppfattning är att det vilar på politiska organ att utöva strategisk styrning inom området.

Vi menar därför att den befintliga styrstrukturen avseende de riktade statsbidragen bör förstärkas.

## 2.2 Sökta bidrag i relation till berättigade

### lakttagelser

Inom förskola, grundskola och äldreomsorg finns riktade statsbidrag att söka eller rekquirera från till exempel Skolverket, Socialstyrelsen, Kulturrådet, och Migrationsverket. Under granskningsperioden 2019 (vissa statsbidrag ansöks ht 18/vt 19 samt ht 19/vt 20) har vi valt att enbart granska tidsperioden ht 18/vt 19. De vanligaste bidragen granskas, varav merparten gäller för förskola och grundskola och endast ett gäller för äldreomsorgen.

Vi har inhämtat uppgifter över vilka bidragsbelopp som berörda nämnder har rekquirerat/redovisat inom respektive område samt beviljat anslag/bidragsram för 2019. I nedanstående tabeller redogörs för utfallet av inhämtade uppgifter.

**Tabell 1: Riktade statsbidrag inom förskola och grundskola**

Statsbidrag Utbildningsnämnden	Avser period	Bidragsram kr	Bokförd intäkt 2019, kr
Ej klarlagt vilket statsbidrag		0	1,404,465
Bättre språkutveckling i förskolan	2019	100,000	
Likvärdig skola	2019	3,467,878	
Fritidshemssatsningen	2018/2019	196,008	
Karriärtjänster	2018/2019	552,500	
Kvalitetssäkrande åtgärder	2019	250,046	250,046
Lärlönelyftet	2018/2019	1,125,000	
Läsllyftet i förskolan	2018/2019	206,000	
Läsllyftet i skolan	2018/2019	87,000	87,000
Lägstadiesatsningen	2018/2019	1,241,984	
Maxtaxa	2019	1,175,892	1,057,789

Mindre barngrupper	2018/2019	570,000	Avslag
Skolbibliotek	2018/2019	63,391	
Specialpedagogik för lärande	2018/2019	151,200	
Avgiftsfria sommarlovsaktiviteter (socialstyrelsen)	2019	202,296	
Skapande Förskola	2019	200,000	200,000
Språk och kunskapsutvecklande arbetssätt	2019	0	109,000
<b>Totala belopp</b>		<b>9,589,195</b>	<b>3,108,300</b>

**Tabell 2: Riktade statsbidrag inom äldreomsorg**

Statsbidrag Socialnämnden	Avser period	Bidragsram	Vilhelmina bokförd intäkt 2019
Förstärkning inom äldreomsorgen	2019	499,500	499,500
<b>Totala belopp</b>		<b>499,500</b>	<b>499,500</b>

Sammanställningen visar att de granskade verksamheterna har tillgängliga bidragsramar för ca 10,1 MSEK, varav 9,6 MSEK avser för- och grundskola och 0,5 MSEK avser äldreomsorgen. Totalt uppgår det redovisade beloppet för båda nämnderna till ca 3,6 MSEK, varav 1,4 MSEK avser icke definierade statsbidrag inom för- och grundskola. Det är viktigt att komma ihåg att detta belopp delvis inkluderar ansökningar för höstterminen 2018 och vårterminen 2020 i de statsbidrag som avser hela läsåret i skolverksamheten. Det är även inom skolverksamheten de flesta och största statsbidragen finns.

Inom äldreomsorgen är det för 2019 begränsat till ett tillgängligt statsbidrag, och även tidigare år har det varit begränsat till ett fåtal.

De intervjuade uppger att verksamheten alltid söker/rekvirerar möjliga belopp. Till sin hjälp används anvisningar som finns på respektive bidragsgivares hemsida, så som till exempel statsbidragskalendern hos Skolverket.

Nedan redovisas de riktade statsbidrag som granskade organ inte ansökt om.

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

Statsbidrag Utbildningsnämnden	Bidragets användningsområde	Verksamhetens kommentar
Arbetet mot sexuella trakasserier	Ska gå till insatser för att öka kompetensen inom sex- och samlevnadsundervisningen och arbetet mot sexuella trakasserier i skolan.	Kommunen bedriver inte sådan verksamhet för tillfället
Entreprenörskap till huvudmän	Ska gå till att utveckla entreprenörskap och entreprenöriellt lärande i skolan.	Kommunen bedriver inte sådan verksamhet för tillfället



Högskolestudier i specialpedagogik	Det här bidraget ska gå till ersättning för lön under den tid lärare och förskollärare utbildar sig för att ta en speciallärare- eller specialpedagogexamen	Kommunen bedriver inte sådan verksamhet för tillfället
Högskolestudier i sva och sfi	Lärare ska få kunskaper i att undervisa i svenska som andraspråk, sva, eller kommunal vuxenutbildning i svenska för invandrare, sfi.	Finns inget behov av att söka inom den verksamhet som bedrivs.
Lovskola	Ska gå till undervisning under skollov för elever som inte nått eller riskerar att inte nå kunskapskraven för betyget E.	Kommunen bedriver inte sådan verksamhet för tillfället
Läraryftet	Statsbidraget ska underlätta för lärare att komplettera sin behörighet och kompetens med kurser inom Läraryftet.	Kommunen bedriver inte sådan verksamhet för tillfället
Läxhjälp till huvudmän	Ska gå till kostnader för att anordna frivillig läxhjälp till elever. Det innebär hjälp med läxor och annat skolarbete utanför ordinarie undervisningstid.	Kommunen bedriver inte sådan verksamhet för tillfället
Omsorg på kvällar, nätter och helger	Statsbidraget ska gå till kostnader för att barn som behöver det ska kunna få omsorg under kvällar, nätter och helger.	Kommunen bedriver inte sådan verksamhet för tillfället
Papperslösa barn	Underlätta för kommuner att ge utbildning till barn som vistas i landet utan tillstånd.	Finns inget behov av att söka inom den verksamhet som bedrivs.
Personalförstärkning inom elevhälsan och specialpedagogik	Bidraget ska användas till att anställa eller ge uppdrag till personal inom elevhälsan eller för specialpedagogiska insatser. Det ska leda till att den genomsnittliga personaltäteten inom elevhälsan ökar.	Finns inget behov av att söka inom den verksamhet som bedrivs.
Säkerhetshöjande åtgärder	Bidraget är till för att minska risken för brott mot skolan eller mot elever eller personal i skolan.	Finns inget behov av att söka inom den verksamhet som bedrivs.

De intervjuade uppger att det i förs diskussioner inom förvaltningen om den nödvändiga verksamheten finns eller bör startas, vilket leder att vissa bidragsslag måste prioriteras bort. I vissa fall har inte kommunen möjlighet att organisera verksamheten så att hela den möjliga bidragsramen kan rekvireras, till exempel har kommunen ansökt om 570 TSEK enligt bidragsramen för mindre barngrupper i förskolan, men Skolverket avslag ansökan på grund av kommunens organiserade struktur.

Det uppges att det är relativt enkelt att kontrollera så att det beviljade beloppet utbetalas till kommunen, genom Skolverkets e-tjänst.

### *Bedömning*

Vi bedömer att berörda organ i allt väsentligt hanterar de riktade statsbidragen på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på följande:

- Granskade organ ansöker de bidrag som verksamheten är berättigad utifrån den verksamhet som bedrivs. De statsbidrag som kommunen avstår från att söka finns en förklaring till varför.

## **2.3 Rutiner för ansökan respektive rekvirering av bidrag**

### *lakttagelser*

Riktade statsbidrag inom förskola och grundskola hanteras inom utbildningsförvaltningens verksamheter för förskola och grundskola. Riktade statsbidrag inom äldreomsorg hanteras av socialförvaltningen.

Inom utbildningsnämnden i praktiken förvaltningschef och rektorer som svarar för att ansökning och/eller rekvisering hanteras korrekt och sker i tid. Inom socialnämnden är det huvudsakligen verksamhetschefen.

Av intervjuer framkommer en bild av att berörda tjänstepersoner inom granskade verksamheter är väl insatta i statsbidragsfrågor och har relevant och aktuell kompetens. Det finns en fungerande praxis för insamling av underlag, ansökning, rekvisering och åiterrapportering inom de båda granskade nämnderna.

Tack vare ett gott internt samarbete inom förvaltningarna ges en bild av att rollfördelningen för hantering av statsbidrag är tydlig och att risken att statsbidrag glöms bort eller liknande är förhållandevis liten. Det uppges också finnas back-up system, det vill säga om när någon är frånvarande finns någon annan som kan hjälpa till med uppgiften under tiden.

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.

Det finns inga skriftligt dokumenterade rutiner eller anvisningar för arbetsuppgifterna, inte heller någon skriftlig ansvars- eller rollbeskrivning mer än delegationsordning samt tidigare beslutad prioritering för enskilt bidrag för socialförvaltningen.

Vid dokumentgranskning har vi noterat följande:

- Granskning av sammanställning utbildningsnämnden visar att den innehåller en sammanställning av vilka bidrag som har ansökts under 2019 samt storleken på respektive ansökt belopp. Bidragen från Migrationsverket har inte inkluderats i sammanställningen.
- Som visat i tabell 1: "Riktade statsbidrag inom förskola och grundskola" noterar vi att kommunen endast särredovisar vissa av de erhållna statsbidrag i bokföring, och att ekonomienheten inte har fastställda rutiner för vilka riktade statsbidrag som ska särredovisas. Vår uppfattning är att detta försvårar styrning och kontroll.

### *Bedömning*

Vi bedömer att tillämpade rutiner för ansökan och rekvisering av riktade statsbidrag till delvis är tillförlitliga. Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Granskade förvaltningar kan verifiera att de tillämpar ett systematiskt arbetssätt för att bevaka, ansöka och rekvisera olika former av riktade statsbidrag. Granskningen visar att hantering av statsbidrag sköts av ett fåtal personer.

- Brister som noteras är dels att tillämpade rutiner i låg grad har dokumenterats dels att det saknas en tillförlitlig rutin är rekvirerade medel tydligt särredovisas i intern bokföring.

Ovan angivna brister kan även ses som framtida utvecklingsområden.

## 2.4 Erhållna bidrag inkluderas i ansvarigt politiskt organs internbudget

### *lakttagelser*

Granskning visar att utbildningsnämnden respektive socialnämnden i december 2018 behandlat detaljbudget 2019.

I intervjuer anges att de bidrag som nämnderna är säkra på att beviljas inkluderas i respektive budget. För de bidrag där det är mer osäkert om nämnderna uppfyller bidragskraven, eller om nämnderna i tillräcklig omfattning kan styrka sina kostnader, inte inkluderas i budgeten för att undvika stora resultatmässiga över- eller underskott.

Statsbidrag budgeteras och redovisas på en övergripande nivå, separerad per verksamhetsnivå men inte per enhet för t ex grundskolor.

Granskning av nämndernas internbudgetar visar följande:

- Socialnämndens internbudget innefattar riktat statsbidrag från socialstyrelsen på 0,5 MSEK.
- Utbildningsnämnden innefattar ett antal riktade statsbidrag. I budget 2019 räknade verksamheten med statsbidrag för lågstadie- och fritidshemssatsning i nivå med 2018 års belopp (ca 2,9 MSEK). Nämnden har i april 2019 meddelats att statsbidraget inte finns med i prognos för 2019, då villkoren ej uppfylls på grund av personalneddragningar.

I intervjuer med företrädare för utbildningsförvaltningen bekräftas uppgifterna att statsbidragen minskat då verksamheten har gjort förändringar. Det framgår dock inte om statsbidragen utbetalats om verksamhetsförändringar inte genomförts, eller vilka ekonomiska effekter det hade inneburit.

### *Bedömning*

Granskade nämnder kan i rimlig grad verifiera att riktade statsbidrag inkluderas i intern-/ detaljbudget. Bedömningen baseras på vad som framkommit i dokumentgranskning och kompletterande intervjuer.

## 2.5 Redovisning av riktade statsbidrag

### *lakttagelser*

Av lagstiftning framgår följande:

- Utbildningsnämnden, socialnämnden och kommunstyrelsen bär ett ansvar att fortlöpande föra räkenskaper över de medel som de förvaltar

- I kommunstyrelsens uppdrag ingår även att ansvara för den externa redovisningen genom att bland annat upprätta årsredovisning
- Granskade organ ska föra och redovisa räkenskaperna i enlighet med god redovisningssed

God redovisningssed kommer till uttryck dels i lagstiftning, dels i rekommendationer utfärdade av RKR (Rådet för kommunal redovisning). I rekommendation nr 2 "Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar" regleras bland annat hur intäkter i form av riktade statsbidrag ska hanteras. Riktade statsbidrag ska i normalfallet periodiseras till den period där kostnaderna som statsbidraget avser är bokförda.

I avsnitt 2.2 redovisas vilka bidrag som kommunen haft möjlighet att söka under år 2019. Granskningen visar att i flertalet fall erhålls bidragen i förskott, men i vissa fall får verksamheten rekvirera bidragen i efterhand.

Av föregående avsnitt framgår att ett flertal av de beviljade bidrag avser läsåret 2018/2019. I och med att bidraget innefattar två kalenderår bör det i samband med upprättande av årsredovisning prövas om respektive bidrag ska periodiseras.

Vår granskning visar följande:

- Sökta statsbidrag tilldelas i vissa fall en projektkod i räkenskaperna, där intäkter och kostnader hänförliga till projektet bokförs. Enligt intervjuer är det den som söker bidraget som beslutar om kostnader/intäkter ska särskiljas i bokföring.
- I samband med årsbokslut gör ekonomienheten en prövning av respektive projekt och bedömer tillsammans med verksamheten i vilken utsträckning räkenskaperna ska periodiseras.
- Stickprovskontroll visar att riktade statsbidrag för läsåret 2018/2019 har periodiserats i samband med bokslut 2018.
- Statsbidragen har även i viss grad periodiserats för delårsrapporten per 31 augusti, 2019. Även en generell uppskattning med 2 MSEK för kommande bidrag från Skolverket för vårterminen 2019 är gjord.

### *Bedömning*

Vi bedömer att bokföring och redovisning av riktade statsbidrag i allt väsentligt sker i enlighet med god redovisningssed. Bedömning baseras framför allt på följande iakttagelse:

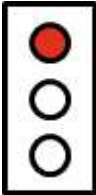
- Riktade statsbidrag har vid upprättande av bokslut 2018 hanterats i enlighet med krav i lagstiftning och då gällande RKR:s rekommendation nr 18.

I sammanhanget kan framhållas att från år 2019 kommer rekommendation nr 18 att ersättas av rekommendation R2 "Intäkter". Oförändrade principer kommer att gälla för bokföring och redovisning av riktade statsbidrag.

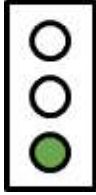
# 3. Avslutning

## 3.1 Sammanfattande revisionell bedömning

### Område: Ändamålsenlighet

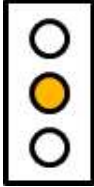
Kontrollområde	Bedömning	
Strategisk styrning och mål	<i>Ej uppfyllt</i> Ansvariga politiska organ kan inte verifiera att de utövat någon övergripande styrning inom området i form av mål och strategier. Beslut och strategier fattas i hög grad inom verksamheten.	
<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>Granskningsområdet hanteras inte på ett ändamålsenligt sätt</b>	

### Område: Ekonomiskt tillfredsställande

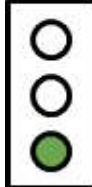
Kontrollområde	Bedömning	
Finansiering: sökta bidrag i förhållande till antal berättigade	<i>Uppfyllt</i> Granskade organ ansöker om de bidrag som verksamheten är berättigad till. De bidrag som verksamheten avstår från att söka avser annan verksamhet/insatser än de som bedrivs inom kommunen.	
<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>Granskningsområdet hanteras på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt</b>	

### Område: Intern kontroll

Kontrollområde	Bedömning	
Rutiner för ansökan respektive rekvisering av bidrag	<i>Delvis uppfyllt</i> Granskade förvaltningar kan verifiera att de tillämpar ett systematiskt arbetssätt för att bevaka, ansöka och rekvisera olika former av riktade statsbidrag. Brister som noteras är avsaknad av dels dokumenterade rutiner dels särredovisning i intern bokföring.	

Erhållna bidrag inkluderas i politiskt organs internbudget	<i>Uppfyllt</i> Granskade nämnder kan i rimlig grad verifiera att riktade statsbidrag har inkluderats i detaljbudget för år 2019.	
<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>Den interna kontrollen inom granskade områden är delvis tillräcklig</b>	

### Område: Rättvisande räkenskaper

Kontrollområde	Bedömning	
Redovisning av riktade statsbidrag	<i>Uppfyllt</i> Granskade organ kan i rimlig grad verifiera att bokföring och redovisning av riktade statsbidrag sker i enlighet med god redovisningssed. Bidragen har i samband med bokslut 2018 periodiserats på ett korrekt sätt.	
<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>Räkenskaperna förs i enlighet med god redovisningssed</b>	

### 3.2 Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen och granskade nämnder prövar hur den politiska styrningen kan utvecklas när det gäller kommunens syn på riktade statsbidrag. Styrning kan exempelvis ökas genom att utforma mål och strategier för området.
- Att nämnder och dess verksamheter prövar om tillämpade rutiner vid bevakning, ansökan och rekvirering av riktade statsbidrag i högre grad ska dokumenteras. Syftet med åtgärden är att säkerställa att rutinerna upprätthålls vid längre sjukfrånvaro eller i samband med personal slutar.
- Att kommunstyrelse och utbildningsnämnden vidareutvecklar intern bokföring/redovisning genom att varje enskilt riktat statsbidrag särredovisas.

2019-11-19

**Bo Rehnberg**

---

*Uppdragsledare*

**Pär Koyanagi-Gustafsson**

---

*Projektledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Vilhelmina kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-06-10. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.