

Kommunstyrelsen  
Barn- och utbildningsnämnden  
Socialnämnden

### **Granskning av hantering och rutiner avseende riktade statsbidrag**

Vi, de förtroendevalda revisorerna i Tyresö kommun, har givit PwC i uppdrag att genomföra en granskning av riktade eller specialdestinerade statsbidrag inom förskola, skola och äldreomsorg. Granskningen har genomförts i syfte att bedöma om berörda nämnder har ändamålsenliga rutiner avseende ansökning samt redovisning av riktade statsbidrag och att dessa rutiner säkerställer en tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd granskning gör PwC den sammanfattande bedömningen att barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden i huvudsak har ändamålsenliga rutiner avseende ansökning samt redovisning av riktade statsbidrag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll. Vi delar den bedömningen.

Bedömningen baseras på att det finns dokumenterade och ändamålsenliga rutiner för hantering av ansökan och rekvisering av riktade statsbidrag, samt att ansvaret är tydliggjort inom respektive verksamhet/förvaltning. Vidare visar kartläggning och verifiering att berörda nämnder har sökt 18 av 24 under perioden tillgängliga bidrag. Av dessa 18 avser 16 förskola och grundskola medan 2 avser äldreomsorg. Kommunens redovisning av bidragen sker i huvudsak i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings regler och anvisningar.

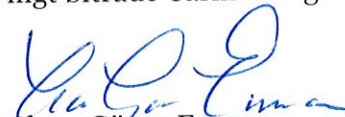
I samband med granskningen har noterats att granskade nämnder inte fattar formella beslut i nämnden om att ansöka eller inte ansöka om ett visst statsbidrag. Socialförvaltningen gör ansökan efter att ett delegationsbeslut fattats, medan barn- och utbildningsförvaltningen hanterar ansökan som ett verkställighetsbeslut. Av barn- och utbildningsnämndens delegationsordning framgår däremot inte vem som får fatta denna typ av beslut. Beslutanderätten i socialnämndens delegationsordning är inte helt tydligt formulerad. Vidare har noterats att alla riktade statsbidrag inte tas med i verksamheternas detaljbudgetar och att det saknas kommunövergripande rutiner för hur riktade statsbidrag ska hanteras i budget.

I syfte att stärka den interna kontrollen lämnas följande rekommendationer:

- Årligen, i samverkan med kommunens centrala ekonomiavdelning, kartlägga vilka riktade statsbidrag som finns att söka. Bidrag som planeras att sökas alternativt inte sökas redovisas för berörd nämnd.

- Komplettera delegationsordningen så att det blir tydligt vilka tjänstemän som har rätt att fatta beslut om att söka riktade statsbidrag.
- Ansökningar om riktade statsbidrag som påverkar verksamhetens omfattning och finansiering under en längre period bör behandlas av nämnd.
- Riktade statsbidrag tas upp i verksamheternas detaljbudgetar.
- Återrapportera till nämnderna och kommunstyrelsen de sökta och erhållna statsbidragen.

Revisorerna översänder rapporten och önskar att skriftligt få ta del av kommunstyrelsens och berörda nämnders yttrande med anledning av granskningsresultatet och de lämnade rekommendationerna senast 2017-11-29. Yttrandet tillställs revisorerna via Tyresö kommuns kommunkansli samt skickas elektroniskt till sakkunnigt biträde Carin Hultgren på PwC [carin.hultgren@pwc.com](mailto:carin.hultgren@pwc.com).



Claes-Göran Enman  
Ordförande

För kännedom  
Kommunfullmäktiges presidium