

2016 -12- 05

D.nr:
Beteckning:
Handl.nr:

Revisionsrapport

Granskning av riktade statsbidrag inom förskola, skola och äldreomsorg

Martin Halldén
Jenny Nyholm

Oktober 2016

Tierps kommun

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	2
1.1.	Rekommendationer.....	2
2.	Inledning.....	4
2.1.	Bakgrund	4
2.2.	Syfte och revisionsfråga.....	4
2.2.1.	Kontrollmål	4
2.3.	Avgränsning och metod.....	5
3.	Granskningsresultat.....	6
3.1.	Riktade statsbidrag.....	6
3.2.	Rutiner för ansökan, rekvirering och	9
	rapportering.....	9
3.2.1.	Förskola och grundskola	10
3.2.2.	Äldreomsorg.....	10
3.3.	Budget och återrapportering till utskott.....	11
3.3.1.	Utbildning	11
3.3.2.	Vård och omsorg	12
4.	Revisionell bedömning.....	13
4.1.	Avstämning mot kontrollfrågor.....	13
4.2.	Revisionell bedömning.....	14
4.3.	Rekommendationer.....	15

1. *Sammanfattning*

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tierps kommun har PwC utfört en granskning av riktade statsbidrag inom förskola, skola och äldreomsorg.

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfråga:

- *Har kommunen ändamålsenliga rutiner avseende ansökningar om riktade statsbidrag inom förskolan, grundskolan och äldreomsorgen?*

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att Tierps kommun inte i alla delar har fullt ut ändamålsenliga rutiner avseende ansökningar om riktade statsbidrag inom förskola, grundskola och äldreomsorg. Bedömningen baseras på följande iakttagelser och noterade avvikelser:

- Kommunen har sökt och erhållit de beloppsmässigt största riktade statsbidragen. Av vår kartläggning (tabell 1 och tabell 2) framgår dock sju stycken riktade bidrag som berörda verksamheter i kommunen inte har ansökt om.
- Väl kända rutiner och ansvarsfördelning avseende ansökningsprocessen. Ett förbättringsområde är att dokumentera rutinen för att minimera sårbarhet.
- Tydlig rollfördelning avseende bevakning av tillgängliga statsbidrag.
- Redovisning till utskott avseende vilka bidrag som har sökts och vilka belopp som har inlutit sker. Delegationsordning bör förtydligas och tydliga delegationsbeslut bör fattas för att uppfylla formella krav på beslut.
- Verksamheterna lägger in bidragen så långt de anser det är möjligt i sina respektive detaljbudgetar.

1.1. *Rekommendationer*

Utifrån genomförd granskning lämnas kommunstyrelsen med följande rekommendationer:

- Säkerställa att samtliga riktade statsbidrag som verksamheterna i kommunen ansöker om tas upp i verksamheternas detaljbudget. De riktade statsbidrag som inte är kända vid fastställande av detaljbudget, bör läggas in löpande i budgeten under året.
- Dokumentera rutinerna för hantering av riktade statsbidrag för att minimera sårbarheten samt göra hanteringen mindre personbunden.
- Ansökningar om riktade statsbidrag som har en påverkan på verksamhetens omfattning, framför allt under en längre period, och som kan påverka kom-

munens finansiering vid ett eventuellt borttagande av det riktade statsbidraget, bör behandlas av nämnd eller utskott, och ej fattas som delegationsbeslut.

- Komplettera delegationsordningen så att det blir tydligt vilka tjänstemän som har rätt att fatta beslut om att ansöka/ej ansöka om riktade statsbidrag.
- Årligen kartlägga vilka statsbidrag som finns att söka för att i möjligaste mån säkerställa att inga bidrag missas.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tierps kommun utför PwC en granskning av riktade statsbidrag inom förskola, skola och äldreomsorg.

Den direkta statliga styrningen av kommunerna ökar allt mer och i den statliga styrningen ingår ofta ekonomiska incitament.

Antalet riktade statsbidrag ökar från år till år, och uppgår 2016 sammantaget till ca 85 stycken bidrag inom olika områden. En del av bidragen kräver mycket omfattande förarbeten och administration från kommunernas sida, medan andra bidrag kan rekvireras och redovisas i efterhand.

I takt med att staten ökar de riktade statsbidragen istället för att öka de generella statsbidragen ställs allt större krav på att kommunerna har goda rutiner för att fånga upp att dessa bidrag finns, och för att ansöka om dem.

Kommunstyrelsen, genom ekonomiavdelningen, har att säkerställa kommunens finansiering. Ofta ligger dock uppdraget att söka de riktade statsbidragen på förvaltningarna.

2.2. Syfte och revisionsfråga

Syftet är att granska om kommunen har ändamålsenliga rutiner för att söka de riktade statsbidragen i den omfattning som de är berättigad till. Syftet är vidare att kontrollera om korrekta beslut har fattats i de fall kommunen har sökt eller valt att inte söka de riktade statsbidragen. Granskningen syftar därmed till att besvara följande revisionsfråga:

- *Har kommunen ändamålsenliga rutiner avseende ansökningar om riktade statsbidrag inom förskolan, grundskolan och äldreomsorgen?*

2.2.1. Kontrollfrågor

Revisionsfrågan besvaras utifrån följande uppställda kontrollfrågor:

- Har kommunen sökt de riktade statsbidrag som man kan söka?
- Finns ändamålsenliga rutiner för ansökning/rekvirering och rapportering av de riktade statsbidragen?
- Har bidragen tagits med i verksamhetens detaljbudget?
- Hur fattas formella beslut avseende ansökan av riktade statsbidrag? Har nämndbeslut/delegationsbeslut fattats?

- Hur fattas formella beslut avseende att eventuellt inte ansöka om riktade statsbidrag? Har nämndbeslut/delegationsbeslut fattats?

2.3. Avgränsning och metod

Granskningen avgränsas till att omfatta förskola, grundskola och äldreomsorg.

Granskningen genomförs genom kartläggning av tillgängliga riktade statsbidrag inom förskola, grundskola och äldreomsorg samt genom dokumentstudier avseende detaljbudget och fattade beslut. Vidare så har intervjuer eller telefon-/mailkontakt genomförts med ett följande berörda tjänstemän:

- Ekonomichef
- Utbildningschef
- Verksamhetschef vård och omsorg
- Berörda ekonomer
- Registrator och sekreterare

Rapporten har varit föremål för sakgranskning.

3. Granskningsresultat

3.1. Riktade statsbidrag

Inom förskola, grundskola och äldreomsorg finns riktade statsbidrag att söka främst från Skolverket och Socialstyrelsen, men även från övriga instanser såsom Kulturrådet och Boverket. Inom ramen för granskningen har vi gjort en kartläggning, se tabeller nedan, av de riktade statsbidrag som funnits att söka inom granskningsområdet under granskningsperioden hösten 2015 till våren 2016. Vi har valt att granska 22 stycken bidrag, varav 20 stycken är hänförliga till skolområdet och två stycken avser äldreomsorg.

Tabell 1: Kartläggning av riktade statsbidrag förskola och grundskola

Statsbidrag	Bidragsgivare	Kommunen har sökt bidraget?
Läraryftet	Skolverket	Ja
Karriärtjänster	Skolverket	Ja
Kvalitetssäkrande åtgärder	Skolverket	Ja
Omsorg på obekvämt arbetstid	Skolverket	Nej *
Mindre barngrupper i förskolan	Skolverket	Ja
Entreprenörskap i skolan	Skolverket	Ja
Matematiklyftet	Skolverket	Nej **
Läsllyftet	Skolverket	Ja
Specialpedagogik	Skolverket	Nej **
Personalförstärkning inom elevhälsa	Skolverket	Ja
Lågstadiesatsningen	Skolverket	Ja
Läxhjälp	Skolverket	Ja
Lovskola	Skolverket	Ja
Ökad undervisningstid för nyanlända elever	Skolverket	Ja
Papperslösa barn i skolan	Skolverket	Nej *
Utlandssvenska elevers skolgång	Skolverket	Nej *
Icke-folkbokförda barn (Diplomatbarn)	Skolverket	Nej *
Skapande skola	Kulturrådet (statens)	Ja. Bidraget har sökts av kultur och fritid.
Bidrag till sommarlovsaktiviteter	Myndigheten för ungdoms- och civilsamhällesfrågor	Ja
Upprustning av skollokaler	Boverket	Nej ***

* De intervjuade uppger att de inte bedriver sådan verksamhet som berättigar dem till bidraget

** De intervjuade uppger att detta område ej är prioriterat

*** Söks av annan verksamhet inom kommunen

Tabell 2: Kartläggning av riktade statsbidrag äldreomsorg

Statsbidrag	Bidragsgivare	Kommunen har sökt bidraget?
Ökad bemanning inom äldreomsorgen	Socialstyrelsen	Ja
Kunskapsatsning för baspersonal inom äldre- och funktionshindersonsorgen	Socialstyrelsen	Ja

Under intervju anges att verksamheterna ansöker om samtliga bidrag som finns att söka, och att de alltid ansöker om högsta anslag som de är berättigade till. Man anser att man hellre hanterar eventuell återbetalning utifall det blir aktuellt. De intervjuade uppger att de inte aktivt har avstått från att ansöka om något riktat statsbidrag och därmed finns det ingen konkret rutin för hur ett sådant beslut skulle fattas. De bedömer att ett sådant beslut tydligt skulle behöva motiveras och skriftligen delges utskottet.

Vi har inhämtat en sammanställning över vilka riktade statsbidrag som berörd verksamhet i kommunen har ansökt om inom respektive område, inklusive ansökt belopp samt beviljat anslag. I nedanstående tabeller redogörs för utfallet av inhämtade sammanställningar.

Tabell 3: riktade statsbidrag inom förskola och grundskola

Statsbidrag	Ansökt belopp, kr	Beviljat anslag, kr
Lågstadiesatsningen läsår 15/16	3 987 360	3 987 360
Mindre barngrupper i förskolan läsår 15/16	540 000	540 000
Mindre barngrupper i förskolan läsår 16/17	1 530 000	1 350 000
Kvalitetssäkrande åtgärder 2015*	867 209	867 209
Kvalitetssäkrande åtgärder 2016*	880 941	880 941
Elevhälsan	875 000	750 000
Karriärtjänster 15/16	2 465 000	2 465 000
Karriärtjänster 16/17	2 550 000	2 550 000
Läraryftet VT 2016	Ansökt om bidrag för 6 lärare	121 250
Läsllyftet 15/16	260 000	260 000
Läsllyftet 16/17	54 000 (avser en handledare på 10 %)	54 000
Ökad undervisningstid för nyanlända elever grundskolan, HT15	84 000 (avser 12 elever)	84 000
Ökad undervisningstid för nyanlända elever grundskola, VT16	140 000 (avser 20 elever)	140 000
Lovskola 2015	120 000	180 000
Läxhjälp 2015	326 400	326 400

Läxhjälp 2016	1 632 000	1 632 000
Entreprenörskap i skolan 2016	150 000	Avslag
Bidrag till sommarlovsaktiviteter (barn 6-15 åringar)	Föreningar, organisationer och församlingar i kommunen ansöker var för sig	572 571
Skapande skola	Har sökts av annan verksamheten	
TOTALT:		16 760 731

Kvalitetssäkrande åtgärder är ett statsbidrag som beviljas kommuner som tillämpar maxtaxa inom förskolan och fritidshemmet. Utifrån beslut från Skolverket om fastställt bidragsbelopp väljer kommunen att antingen ansöka om hela beloppet eller i mindre omfattning.

Tabell 4: riktade statsbidrag inom äldreomsorg

Statsbidrag	Ansökt belopp, kr	Beviljat anslag, kr
Ökad bemanning inom äldreomsorgen 2015 (Socialstyrelsen)	2 521 011	2 521 011
Ökad bemanning inom äldreomsorgen 2016 (Socialstyrelsen)	5 239 758	5 239 758
Kunskapsutbildning för baspersonal i äldre- och funktionshindersonsorgen (Socialstyrelsen)	391 003	391 003
TOTALT:		5 630 761

Totalt har de granskade verksamheterna ansökt om 22 stycken riktade statsbidrag under granskningsperioden, varav 19 stycken avser förskola och grundskola och tre stycken avser äldreomsorg. Inom förskola och grundskola är det 13 olika riktade statsbidrag och inom äldreomsorg är det två stycken olika bidrag. Beviljat anslag uppgår till totalt 22,4 mnkr.

Verifiering

En jämförelse har gjorts mellan vår kartläggning (tabell 1 och tabell 2) och ovanstående tabeller. Kontroll har skett av om respektive verksamhet har ansökt om de riktade bidrag som funnits att söka under granskningsperioden. Följande har noterats:

- Utbildning har ansökt om 13 stycken olika riktade statsbidrag under granskningsperioden, varav sex stycken bidrag har sökts två år i följd. Vi har kartlagt och valt att granska 20 stycken riktade statsbidrag som funnits att ansöka om under perioden, vilket innebär att verksamheten inte har ansökt om sju stycken bidrag. Se vilka bidrag som avses, samt kommentar från verksamheten nedan:

Statsbidrag som Tierps kommun inte ansökt om:	Statens anslag:	Kommentar från verksamheten:
Matematiklyftet	Enligt schablonbelopp, högst 20 % av genomsnittlig heltidslön för matematiklärare.	Ej prioriterat.
Omsorg på obekvämt arbetstid	49 mnkr	Kommunen bedriver inte verksamhet som berättigar dem att söka bidraget.
Icke-folkbokförda barn (Diplomatbarn)	Hemkommunen får bidrag som täcker utgifterna för barnets utbildning. Kostnaderna ska motsvara utgifter för andra barn i motsvarande utbildning.	Kommunen bedriver inte verksamhet som berättigar dem att söka bidraget.
Specialpedagogik	258 mnkr	Ej prioriterat. Satsar på annat inom yrkeskategorin.
Papperslösa barn i skolan	50 mnkr	Kommunen bedriver inte verksamhet som berättigar dem att söka bidraget.
Utlandssvenska elevers skolgång	Ersättning för kostnaderna.	Ej tillämpligt.
Upprustning av skollokaler	Totalt 1,5 miljarder kr över 4 år. Bidrag kan utgå med högst 25 procent av totalkostnaden för de bidragsberättigade åtgärderna. Bidrag lämnas inte för åtgärder som totalt kostar mindre än 100 tkr.	Söks av annan verksamhet i kommunen.

- Vård och omsorg har ansökt om båda de riktade statsbidragen som funnits att ansöka om under granskningsperioden och som framgår av vår kartläggning.

Vidare har vi gjort ett urval om tre riktade statsbidrag för kontroll av att angivet beviljat anslag överensstämmer med beslut. Följande har noterats:

- Lärarlyftet VT16, 121 500 kr – avstämt mot beslut från Skolverket.
- Lågstadiesatsningen, 3 987 360 kr – avstämt mot beslut från Skolverket.
- Ökad bemanning inom äldreomsorg 2015, 2 521 011 – avstämt mot beslut från Socialstyrelsen.

3.2. Rutiner för ansökan, rekvisering och rapportering

Under kommunstyrelsen i Tierps kommun lyder en produktionsledning med fyra verksamhetsområden. För respektive verksamhetsområden finns ett politiskt utskott. Riktade statsbidrag inom förskola och grundskola hanteras av verksamheten

för utbildning och återrapportering sker till utskottet barn och ungdom. Riktade statsbidrag inom äldreomsorg hanteras av verksamheten för vård och omsorg och återrapportering sker till utskottet arbete och omsorg.

Utifrån intervju med berörda registratorer/sekreterare inkommer erbjudanden om ansökan av riktade statsbidrag vanligtvis till kommunstyrelsens e-postbrevlåda. Alla inkomna handlingar registreras som en allmän handling som är gallringsbar efter två år. Beroende på typ av erbjudande vidarebefordras den till verksamhetschefen eller handläggaren för antingen utbildning eller vård och omsorg. Även beslut om statsbidrag inkommer till kommunstyrelsens e-postbrevlåda eller med brev till kommunen. Om registratorer/sekreterare inte har fått in någon ansökan för det specifika beslutet så efterfrågas detta. Beslutet registreras tillsammans med ansökan i de fall där det finns en ansökan. I annat fall registreras endast beslutet. Berörd verksamhetschef/handläggare tilldelas beslutet och det överlämnas även till utskottet för respektive verksamhet. Intervjuade registratorer/sekreterare anser att dialogen med berörda chefer fungerar bra.

3.2.1. Förskola och grundskola

Vid intervju framkommer att det är utbildningschefen som har det yttersta ansvaret att fatta beslut om att ansöka om riktade statsbidrag inom förskola och grundskola. Utbildningschefen är ensam i sin roll att bevaka vilka riktade statsbidrag som kommunen kan ansöka om inom grundskolan. Inom förskolan sköts bevakningen till viss del av förskolecheferna, men det är utbildningschefen som har det yttersta ansvaret. Bevakningen sker främst genom Skolverkets hemsida och statsbidragskalender, men även genom information från skolporten och bevakning av media. Statsbidragen och dess användning diskuteras även löpande med ledningsgruppen. Utbildningschefen träffar både skolledningen och förskoleledningen en gång i månaden och har ett nära samarbete med kommunens skolchef. Under intervjun anges att det finns en önskan om att det inom kommunen skulle finnas en tjänst enbart med syftet att bevaka och leta statsbidrag. Detta för att inte riskera att kommunen missar eventuella bidrag (inom samtliga områden), vilket intervjuade tror att de gör i och med den hantering som de har idag.

Utbildningschefen upplever inte det som administrativt betungade att ansöka om riktade statsbidrag. Oftast är det han själv som fyller i ansökningarna, och för mer detaljerade ansökningar inhämtas underlag från berörda chefer. Återredovisning sker alltid efter att de har erhållit bidrag och det är utbildningschefen som sköter detta.

Det finns inga dokumenterade rutiner för granskningsområdet.

3.2.2. Äldreomsorg

För riktade statsbidrag som avser äldreomsorg är det en ledningsgrupp som fattar beslut om att ansöka. Den praktiska hanteringen för ansökan och bevakning sköts av verksamhetschefen för vård och omsorg. Verksamhetschefen får bland annat information via nätverket TKL. Bevakning av bidrag sker även genom prenumerat-ion på regeringens nyhetsbrev, Socialstyrelsen nyhetsbrev samt via SKL¹. Under

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

intervju anges att det inte är någon kvalitetssäkrad process, men att verksamhetschefen upplever att hon får all post som tillhör henne via kommunstyrelsens e-postbrevlåda. Tillsammans med ett antal närliggande kommuner har Tierp nyligen startat ett nätverk för omsorgsekonomer. På dessa träffar kommer statsbidrag att diskuteras för säkerställa att bidrag inte missas.

Under intervju anges att verksamheten inte anser det vara administrativt betungande att varken ansöka om bidrag eller redovisa vilka åtgärder som vidtagits med beviljade anslag. Återrapportering till Socialstyrelsen sker genom rekvirering och det är även verksamhetschefen som sköter detta.

Det finns inga dokumenterade rutiner för granskningsområdet.

Verifiering

Vi har inhämtat kommunstyrelsens delegationsordning för att kontrollera vem som har delegation att fatta beslut om att ansöka om riktade statsbidrag. Följande har noterats:

- Vi har inte kunnat verifiera via delegationsordningen att utbildningschefen har rätt att på delegation fatta beslut om att ansöka eller inte ansöka om riktade statsbidrag.
- Vi har inte kunnat verifiera via delegationsordningen att verksamhetschefen för Vård och omsorg har rätt att på delegation fatta beslut om att ansöka eller inte ansöka om riktade statsbidrag.

3.3. Budget och återrapportering till utskott

I Tierp kommun tas endast de riktade statsbidrag som är säkra vid budgetprocessen med i verksamheternas detaljbudget. Under intervjuer framkommer att det råder en viss oenighet huruvida statsbidrag ska tas med i budget eller inte. Kommunens ekonomichef anser att samtliga bidrag som man har ansökt om ska finnas med i verksamheternas detaljbudget.

3.3.1. Utbildning

Endast de riktade statsbidragen inom förskola och grundskola som verksamheten är säkra på att de kommer att erhålla tas med i budgeten. En del av de bidrag som sökts finns därmed inte med i detaljbudgeten. De bidrag som är inlagda i ekonomisystemet budgetmässigt är märkta med ett aktivitetsnummer för att de ska kunna följa upp intäkter och kostnader. Vid intervju anges att de gör månadsvisa uppföljningar samt vid bokslut.

Samtliga bidrag och ansökt belopp redovisas till utskottet för barn och ungdom. Det är utbildningschefen som redogör detta för utskottet. Vid intervju anges att han gärna skulle redovisa ännu mer i detalj vad erhållna statsbidrag används till. Vi har inhämtat en ärendelista över samtliga riktade statsbidrag som verksamheterna har ansökt om under perioden 2015 till våren 2016 som verifierar återrapporteringen.

3.3.2. *Vård och omsorg*

Inget av de riktade statsbidragen inom äldreomsorg under granskningsperioden finns med i detaljbudgeten. Vad gäller statsbidraget för ökad bemanning inom äldreomsorg var beslutet om bidraget inte taget i samband med budgetprocessen. Intäkten har inte heller lagts med i budget efter att beslutet togs. Verksamheten för vård och omsorg vet att de kommer att ha en intäkt om ca 5 mnkr och det anges att det finns en plan för hur pengarna ska användas. Vidare anges att de i nästa års budget kommer att lägga in respektive belopp på de poster som de avser. Vad gäller det riktade statsbidraget för kompetenshöjande åtgärder så har det inte tagits med i verksamhetens detaljbudget eftersom verksamheten upplever att det inte är tydligt vad bidraget får användas till.

Det går att särskilja intäktsmässigt vad pengarna används till. Verksamheten har vikt specifika tjänster för vilka medlen används till, däremot anges att det inte går att följa upp dessa i ekonomisystemet eftersom posterna inte har specifika aktivitetsnummer. Verksamhetschefen har en egen Excel-fil med sammanställning över vad de har gjort för erhållna statsbidrag.

Riktade statsbidrag rapporteras löpande till pensionärsrådet och utskottet arbete och omsorg under infopunkt. Redovisning delges och rapporteras till kommunstyrelsen. Vi inhämtat en ärendelista över samtliga riktade statsbidrag som verksamheterna ansökt om under perioden 2015 till våren 2016 som verifierar återrapporteringen.

4. Revisionell bedömning

4.1. Avstämning mot kontrollfrågor

Revisionsfrågan besvaras utifrån fem uppställda kontrollfrågor. Respektive kontrollfråga bedöms uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.

Kontrollfråga	Bedömning och kommentar
Har kommunen sökt de riktade statsbidrag som man kan söka?	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Respektive verksamhet anger att de söker samtliga bidrag som finns att ansöka om. Intervjuade anger dock att det finns en risk att de inte fångar upp alla bidrag.</p> <p>Vår verifiering visar att verksamheten för utbildning har ansökt om totalt 13 stycken olika riktade statsbidrag inom förskola och grundskola, varav sex stycken har sökts två år i följd. Av vår kartläggning framgår att 20 stycken bidrag funnits att söka, vilket innebär att utbildning inte har ansökt om sju stycken bidrag. Bl.a. så har verksamheten inte ansökt om Matematiklyftet eller Omsorg på obekvämt arbetstid.</p> <p>Verksamheten för vård och omsorg har ansökt om de två olika riktade statsbidragen inom äldreomsorg som funnits att söka under granskningsperioden.</p>
Finns det ändamålsenliga rutiner för ansökning/rekvirering och rapportering av de riktade statsbidragen?	<p>Uppfyllt</p> <p>Det finns tydliga rutiner för vem som bevakar, ansöker om samt rekvirerar riktade statsbidrag. Det saknas dock dokumenterade rutiner, vilket gör hanteringen sårbar och personbunden.</p>
Har bidragen tagits med i verksamhetens detaljbudget?	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>De riktade statsbidrag/belopp som är säkra i samband med budgetprocessen tas med i verksamheternas detaljbudget.</p> <p>Inom utbildning har ett antal sökta bidrag tagits med i budget. Inom vård och omsorg har inget av de sökta bidragen tagits med i budget.</p>

<p>Hur fattas formella beslut avseende ansökan av riktade statsbidrag? Har nämndbeslut/delegationsbeslut fattats?</p>	<p>Ej uppfyllt Beslut fattas enligt uppgift genom delegationsbeslut. Vi har inte ur delegationsordningen kunnat fastställa att personerna i fråga har rätt att fatta delegationsbeslut avseende ansökan om riktade statsbidrag.</p>
<p>Hur fattas formella beslut avseende att eventuellt inte ansöka om riktade statsbidrag? Har nämndbeslut/delegationsbeslut fattats?</p>	<p>Ej uppfyllt En rutin för hur ett eventuellt icke-beslut skulle fattas saknas, men de intervjuade anser att det är rimligt att utskottet skulle fatta ett dylikt beslut. Vår bedömning är att det även för ett icke-beslut bör fattas ett formellt beslut.</p>

4.2. *Revisionell bedömning*

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfråga:

- *Har kommunen ändamålsenliga rutiner avseende ansökningar om riktade statsbidrag inom förskolan, grundskolan och äldreomsorgen?*

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att Tierps kommun inte i alla delar har fullt ut ändamålsenliga rutiner avseende ansökningar om riktade statsbidrag inom förskola, grundskola och äldreomsorg. Bedömningen baseras på följande iakttagelser och noterade avvikelser:

- Kommunen har sökt och erhållit de beloppsmässigt största riktade statsbidragen. Av vår kartläggning (tabell 1 och tabell 2) framgår dock sju stycken riktade bidrag som berörda verksamheter i kommunen inte har ansökt om.
- Väl kända rutiner och ansvarsfördelning avseende ansökningsprocessen. Ett förbättringsområde är att dokumentera rutinen för att minimera sårbarhet.
- Tydlig rollfördelning avseende bevakning av tillgängliga statsbidrag.
- Redovisning till utskott avseende vilka bidrag som har sökts och vilka belopp som har inlutit sker. Delegationsordning bör förtydligas och tydliga delegationsbeslut bör fattas för att uppfylla formella krav på beslut.
- Verksamheterna lägger in bidragen så långt de anser det är möjligt i sina respektive detaljbudgetar.

4.3. Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnas kommunstyrelsen med följande rekommendationer:

- Säkerställa att samtliga riktade statsbidrag som verksamheterna i kommunen ansöker om tas upp i verksamheternas detaljbudget. De riktade statsbidrag som inte är kända vid fastställande av detaljbudget, bör läggas in löpande i budgeten under året.
- Dokumentera rutinerna för hantering av riktade statsbidrag för att minimera sårbarheten samt göra hanteringen mindre personbunden.
- Ansökningar om riktade statsbidrag som har en påverkan på verksamhetens omfattning, framför allt under en längre period, och som kan påverka kommunens finansiering vid ett eventuellt borttagande av det riktade statsbidraget, bör behandlas av kommunstyrelsen, och ej fattas som delegationsbeslut.
- Komplettera delegationsordningen så att det blir tydligt vilka tjänstemän som har rätt att fatta beslut om att ansöka/ej ansöka om riktade statsbidrag.
- Årligen kartlägga vilka statsbidrag som finns att söka för att i möjligaste mån säkerställa att inga bidrag missas.

2016-10-20

Martin Halldén

Projektledare

Roger Burström

Uppdragsledare

