

Revisorerna

Till: Kommunstyrelsen, Natur- och trafiknämnden, Utbildningsnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktige

Granskning av kommunens hantering av statsbidrag

Vi revisorer har låtit EY genomföra en granskning med syftet att bedöma om styrelse och nämnder hanterar statsbidrag på ett sätt som främjar måluppfyllelse av såväl ekonomiska mål som verksamhetsmål samt säkerställer en tillräcklig intern kontroll.

Sammantaget gör vi bedömningen att det saknas en övergripande styrning av statsbidrag. Vi konstaterar dock att det praktiska arbetet med bevakning, sökning och redovisning av bidrag som genomförs i allt väsentligt fungerar väl. Detta bedöms bland annat bero på upparbetad erfarenhet och kunskap hos ansvariga personer i respektive verksamhet. Det finns inga beslutade övergripande riktlinjer och dokumenterade rutiner för hanteringen av statsbidrag. Kommunen har en decentraliserad modell för bevakning, sökning och redovisning. Beslut om ansökan sker på tjänstemannanivå. Det finns upparbetade arbetsmetoder rörande bevakning och hantering inom respektive verksamhet som söker statsbidrag.

Stadsledningskontoret har 2019 och 2020 gjort en sammanställning av vilka statsbidrag som nämnderna förväntas söka, intäkter och kostnader. Vi ser positivt på arbetet och bedömer att det bidrar till en bättre överblick av bidragsmedel. Ingen central uppföljning görs dock av vilka bidrag som faktiskt erhållits i förhållande till sammanställningen.

Granskade nämnder tar del av information kring sökta och erhållna statsbidrag i tertialrapporter och bokslut. Det sker ingen samlad uppföljning av effekter kopplade till statsbidrag på kommunövergripande nivå eller nämndnivå. Uppföljning och analys av erhållna bidragsmedel görs främst genom återrapportering till bidragsmyndigheten.

Vi bedömer att de rutiner rörande statsbidrag som används bör dokumenteras för att säkerställa en ändamålsenlig intern kontroll över tid och minska personberoendet. I dagsläget har inga verksamheter inom ramen för granskningen dokumenterade rutiner för hanteringen av statsbidrag.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ förtydliga den befintliga styrstrukturen (strategisk styrning) avseende de riktade statsbidragen.
- ▶ överväga en årlig kommunövergripande sammanställning av erhållna bidragsmedel, som ger bättre förutsättningar för uppföljning och analys.


Vi rekommenderar kommunstyrelsen, natur- och trafiknämnden samt utbildningsnämnden att:

- ▶ dokumentera rutiner för ansökan respektive rekvirering av bidrag i syfte att säkerställa att rutinerna upprätthålls och minska personberoendet.

Vi önskar svar på rekommendationerna från berörd styrelse/nämnd senast 2021-05-14.

För revisorerna i Nacka kommun


Yvonne Wessman
Ordförande


Lars Berglund
Vice ordförande