

2017-09-19

Revisorerna

Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Socialnämnden
Kommunfullmäktige för kännedom

Granskning av riktade statsbidrag

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hörby kommun har PwC granskat hanteringen av riktade eller specialdestinerade statsbidrag inom förskola, grundskola, äldreomsorg och bostadsbyggande. Granskningens revisionsfråga har varit: *Har berörda nämnder ändamålsenliga rutiner avseende ansökning samt redovisning av riktade statsbidrag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll?* Revisionsrapporten bifogas i bilaga.

Efter genomförd granskning gör vi den sammanfattande bedömningen att barn- och utbildningsnämnden i huvudsak har ändamålsenliga rutiner avseende ansökning samt redovisning av riktade statsbidrag. Däremot bedömer vi att socialnämnden och kommunstyrelsen inte fullt ut har ändamålsenliga rutiner som säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende ansökningar och redovisning av riktade statsbidrag. I rapporten ges ett antal förslag på rekommendationer i syfte att stärka den interna kontrollen:

- Dokumentera rutinerna för hantering av statsbidragsansökningar för att minska personberoendet och sårbarheten.
- Tydliggör det formella ansvaret för ansökan, kartläggning och bevakning av riktade statsbidrag inom bostadsbyggande.
- Komplettera delegationsordningen för barn- och utbildningsnämnden så att det blir tydligt vilka tjänstemän som har rätt att fatta beslut om att söka om riktade statsbidrag.
- Årligen i samverkan med kommunens centrala ekonomiavdelning kartlägga vilka statsbidrag som finns att söka för att säkerställa att inga bidrag missas.
- Ansökningar om riktade statsbidrag som påverkar på verksamhetens omfattning och finansiering, framförallt under en längre period, bör behandlas av nämnd.
- De riktade statsbidrag som verksamheterna i kommunen erhåller tas upp i verksamheternas detaljbudget.
- Återrapportera till nämnderna och kommunstyrelsen de sökta och erhållna statsbidragen. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för detta inom ramen för sin uppsiktsplikt.

Revisorerna önskar senast den 15 december 2017 från kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden avseende hur ovanstående brister kommer att åtgärdas.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Karin Gullberg', with a long horizontal flourish extending to the right.

Karin Gullberg
Ordförande