

KOMMUNSTYRELSEN

Kommunrevisionen
Täby kommun

Yttrande avseende revisorernas granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag

Sammanfattning

KPMG har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag.

Revisorernas sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna i nuläget delvis har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredställande och tillräcklig.

Med bakgrund av granskningen lämnar revisorerna rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna. Kommunstyrelsens bedömning är att det pågår arbete kring samtliga punkter.

Synpunkter

KPMG har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredställande och tillräcklig.

Revisorernas genomgång av dokument visade att statsbidrag finns med i olika typer av dokument men inte på ett heltäckande sätt. I kommunen används de riktade statsbidragen främst inom verksamhetsområdena utbildning och social omsorg. Rutinerna och processerna för att hantera riktade statsbidrag skiljer sig åt mellan de olika verksamhetsområdena.

Revisorernas sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna i nuläget delvis har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredställande och

tillräcklig. Bedömningen grundas på att det saknas tydlig dokumenterad besluts- och arbetsordning för både ansökan och återrapportering av riktade statsbidrag.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar revisionen kommunstyrelsen att:

1. Upprätta en strategi med gemensamma mål gällande riktade statsbidrag i kommunen.
2. Upprätta kommungemensamma riktlinjer för riktade statsbidrag med därtill kopplad ändamålsenlig styrning och uppföljning.
3. Besluta om ett gemensamt hanteringssätt, bland annat vad gäller vilken typ av kodning som ska användas vid återrapportering och redovisning.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar revisionen kommunstyrelsen och nämnderna att:

4. Författa nya, alternativt dokumentera de informella arbetsordningarna och förtydliga vem som fattar beslut om statsbidrag i respektive verksamhetsområde.
5. Genom riskanalys bedöma om internkontrollplanerna kan användas på ett mer systematiskt sätt gällande riktade statsbidrag

Kommunstyrelsens kommentarer på revisorernas rekommendationer

1. Ett arbete med att ta fram en kommunövergripande policy gällande bidrag har påbörjats under hösten 2021. Ambitionen är att policyn ska införas under 2022.
2. Ett arbete har också påbörjats med att dokumentera bidragsprocessen med syfte att ta fram riktlinjer för hela kommunen. Riktlinjerna kommer bland annat att innehålla arbetsordningen från ansökan till återrapportering.
3. Ett enhetligt sätt att hantera bidragen håller på att arbetas fram där alla verksamheter ska kontera bidragen på samma sätt för att säkerställa att den kommunövergripande redovisningen av bidrag kan sammanställas.
4. I arbetet med att ta fram policy och riktlinjer är avsikten att de ska innehålla instruktioner om att kommunstyrelsen och nämnderna ska

bryta ner den kommunövergripande policy och riktlinjen till verksamhetsområdets specifika besluts- och arbetsordning.

5. I arbetet med riskanalys och framtagandet av de interna kontrollplanerna har kommunstyrelsen för avsikt att alltid riskbedöma bidragshanteringen.