

# Intern kontroll rörande hantering av statsbidrag inom utbildningsområdet

Gällivare kommun

November 2020

*Pär Koyanagi-Gustafsson*

*Sofia Bengtsson*

*Caroline Jonsson*



# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>2</b>
<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>Iakttagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
Finns rutiner för att säkerställa att det finns information om tillgängliga statsbidrag att söka samt att det är tydligt vem som fattar beslut om statsbidrag ska sökas eller ej?	5
Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag?	6
Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?	7
Omfattas statsbidrag av nämndernas internkontrollplaner?	8
Säkerställer kommunstyrelsen att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisningssed?	10
<b>Revisionell bedömning</b>	<b>12</b>
Bedömningar mot revisionsfrågor	12
Rekommendationer	12

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Gällivare kommuns revisorer genomfört en granskning av kommunens hantering av statsbidrag inom utbildningsområdet. Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden inte helt säkerställer att den interna kontrollen för hantering av statsbidrag är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på utfallet av revisionsfrågorna nedan.

**1. Finns rutiner för att säkerställa att det finns information om tillgängliga statsbidrag att söka samt att det är tydligt vem som fattar beslut om statsbidrag ska sökas eller ej?**

**Bedömning:** Delvis uppfylld

Det finns inarbetade arbetssätt för bevakning av tillgängliga statsbidrag samt beslut om vilka bidrag som ska sökas. Detta är dock endast delvis dokumenterat i styrande dokument.

**2. Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag?**

**Bedömning:** Uppfylld

Det finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag vilka är dokumenterade i styrande dokument. Förvaltningen använder även en ärendelista som förbättrat rutinen.

**3. Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?**

**Bedömning:** Delvis uppfylld

Det finns tillförlitliga och säkra rutiner för redovisning till staten vilket är dokumenterat i styrande dokument. Återrapporteringen till nämnden visar däremot på vissa brister.

**4. Omfattas statsbidrag av nämndernas internkontrollplaner?**

**Bedömning:** Uppfylld

Statsbidrag omfattas av barn- och utbildningsnämndens internkontrollplan 2019 och 2020. Vi noterar dock att uppföljningen har vissa brister.

**5. Säkerställer kommunstyrelsen att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisningssed?**

**Bedömning:** Uppfylld

Kommunens hantering av redovisningen av statsbidrag sker enligt god redovisningssed. Genomförd dataanalys visar att det är möjligt att följa intäkterna för respektive statsbidrag.

## Rekommendationer

Efter genomförd granskning är våra rekommendationer följande:

- Att kommunstyrelsen överväger att ta fram kommunövergripande styrande/stödande dokument för processen med riktade statsbidrag, inklusive hur uppföljning av hanteringen ska ske.
- Att barn- och utbildningsnämnden överväger att tydliggöra i delegationsordning eller i andra styrande dokument vem som bär ansvaret för beslut av ansökan om riktade statsbidrag.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att inventering av statsbidrag sker inom samtliga förvaltningar enligt det uppdrag som getts avseende detta.

# Inledning

## Bakgrund

Kommunerna tilldelas möjlighet att söka flera olika typer av statsbidrag, vilka delas i generella och riktade statsbidrag. Det finns allt fler riktade statsbidrag inom utbildningsområdet. För allt fler kommuner har vissa av de riktade statsbidragen nu kommit att bli av sådan storlek att de används som en direkt delfinansiering av den kommunala verksamheten. Det ekonomiska beroendet av riktade statsbidrag medför en risk då kommunen kan missa att söka ett statsbidrag eller av okunskap vidta åtgärder som medför att rätten till statsbidraget försvinner. Vidare finns för vissa av bidragen risk att kommunen vid en ej tillfredsställande redovisning blir återbetalningsskyldiga. Det finns av dessa anledningar skäl att granska att den interna kontrollen avseende att bevaka, besluta om att ansöka, redovisa och återrapportera statsbidrag är väl fungerande.

Under 2019 erhöll Gällivare kommun statsbidrag till utbildningssektorn med ca 16 msek. Barn- och utbildningsnämndens totala kostnader var under samma period ca 325 msek. Under 2020 har ett antal statsbidrag fallit bort samtidigt som nya har tillkommit, vilket gör att totala ersättningar i form av statsbidrag förväntas vara på samma nivå som 2019.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Revisionsfrågor:

1. Finns rutiner för att säkerställa att det finns information om tillgängliga statsbidrag att söka samt att det är tydligt vem som fattar beslut om statsbidrag ska sökas eller ej?
2. Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag?
3. Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?
4. Omfattas statsbidrag av nämndernas internkontrollplaner?
5. Säkerställer kommunstyrelsen att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisningssed?

## Revisionskriterier

- Förordningar om särskilda statsbidrag inom nämndernas ansvarsområden.
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)

- Rådet för Kommunal redovisnings rekommendationer
- Annan kommunintern styrning på området

### Avgränsning

Granskningen avgränsas till kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden samt till statsbidrag inom utbildningsområdet som hanteras av skolverket till de skolformer som barn- och utbildningsnämnden ansvarar för. Granskningen avser i huvudsak år 2020 samt föregående års bokslut.

### Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Samlad dataanalys av vilka statsbidrag kommunen har rätt till och med vilka belopp (genom inhämtande av data från Skolverket), hur de sökta bidragen är redovisade i den kommunala bokföringen samt att periodiseringar är gjorda.
- Dokumentgranskning av rutiner för att bevaka möjliga statsbidrag att söka, för ansökan av statsbidrag samt för återrapportering av statsbidrag.  
Dokumentgranskning av delegationsordning, dokumenterade beslut om att söka respektive att inte söka statsbidrag, nämndernas internkontrollplaner samt protokoll som rör området.
- Avslutande gruppintervju på distans med förvaltningschef, en kvalitetsutvecklare samt en verksamhetsutvecklare inom barn- och utbildningsförvaltningen.  
Avstämning via telefon har skett med förvaltningsekonom tillika redovisningsansvarig, som inte kunde delta vid intervjutillfället.

Samtliga intervjupersoner har haft möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

# Iakttagelser och bedömningar

**Finns rutiner för att säkerställa att det finns information om tillgängliga statsbidrag att söka samt att det är tydligt vem som fattar beslut om statsbidrag ska sökas eller ej?**

## *Iakttagelser*

### **Kommunstyrelsen**

Granskningen kan inte påvisa att det finns några kommunövergripande dokumenterade rutiner för bevakning av tillgängliga statsbidrag och ansvar för beslut om vilka bidrag som ska sökas.

I Reglemente för kommunstyrelsen<sup>1</sup> framgår inget om ansvar avseende riktade statsbidrag. Däremot framgår att Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Kommunstyrelsen ska även leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda det arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen. Vidare framgår att kommunstyrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till kommunfullmäktige.

I Delegationsordning för kommunstyrelsen<sup>2</sup> framgår ingen delegering avseende beslut om ansökan av riktade statsbidrag. Granskningen kan inte påvisa att det finns några kommunövergripande styrdokument som ansvarsfördelning för identifiering och bevakning av tillgängliga riktade statsbidrag samt beslut om ansökan.

### **Barn- och utbildningsnämnden**

I Reglemente för barn- och utbildningsnämnden<sup>3</sup> finns inget angivet avseende ansvaret för hantering av riktade statsbidrag. I Delegationsordning för barn- och utbildningsnämnden<sup>4</sup> finns ingen delegering avseende beslut om ansökan av riktade statsbidrag.

Barn- och utbildningsförvaltningen har en rutin för hantering av statsbidrag från Skolverket, rutinen är daterad 8 februari 2019. I rutinen framgår bland annat barn- och utbildningsstaben terminsvis går igenom Skolverkets statsbidragskalender för att besluta om vilka statsbidrag som är lämpliga att ansöka om. Det framgår inte specifikt av rutinen vilka tjänstepersoner som fattar beslut om vilka bidrag som ska sökas, men i intervjuer uppges att det är förvaltningschefen som beslutar. I vissa fall uppges även nämnden ha fattat beslut, men vi har inte fått del av några dokument som verifierar detta. Rutinen

---

<sup>1</sup> Beslutad av kommunfullmäktige 2018-12-10 § 165

<sup>2</sup> Beslutad av kommunstyrelsen 2020-05-25 § 118

<sup>3</sup> Beslutad av kommunfullmäktige 2020-06-08 § 85

<sup>4</sup> Beslutad av barn- och utbildningsnämnden 2020-02-25 § 24

uppges vara ett levande dokument som är skapat efter hur ansvariga tjänstepersoner hanterar statsbidragen.

Av intervjuer följer att bevakning av tillgängliga statsbidrag sker löpande genom att förvaltningschef, kvalitetsutvecklare och verksamhetsutvecklare samtliga prenumererar på Statsbidragskalendern. I rektorsgruppen lyfts vilka bidrag som har inkommit och där sker även samråd om bidraget ska sökas eller inte.

Intervjuade inom förvaltningen beskriver att generellt söks alla tillgängliga statsbidrag. I de fall man beslutat att inte söka har det berott på att bidragen varit inriktade mot en väldigt smal verksamhet som kommunen inte tillhandahåller, som exempel nämns statsbidrag för omsorg på kvällar och helger. Beslut om att inte söka uppges förmedlas till nämnden som informationsärende om kommunen är berättigad till statsbidraget. Detta har vi inte verifierat i granskningen.

### *Bedömning*

**Revisionsfråga:** Finns rutiner för att säkerställa att det finns information om tillgängliga statsbidrag att söka samt att det är tydligt vem som fattar beslut om statsbidrag ska sökas eller ej?

**Bedömning:** Delvis uppfyllt

Vi bedömer att det finns inarbetade arbetssätt för bevakning av tillgängliga statsbidrag från Skolverket samt att detta delvis är dokumenterat i förvaltningens rutin för statsbidrag. Exempelvis är det inte tydliggjort i rutinen att den löpande bevakningen av tillgängliga statsbidrag sker genom prenumeration på statsbidragskalendern och vilka tjänstepersoner som ansvarar för detta.

Vi bedömer att det inom förvaltningen uppfattas som tydligt vilka som fattar beslut om de statsbidrag som ska sökas samt att även ansvarsfördelningen uppfattas som tydlig. Ansvaret för beslut är däremot inte dokumenterat i förvaltningens rutin eller i delegationsordning.

Vi ser därmed att det finns förbättringspotential vad gäller att dokumentera ansvar för både bevakning och beslut. Detta i syfte att öka förutsättningarna för en transparent hanteringen för nämnden och kommunstyrelsen samt öka möjligheten till intern kontroll.

### **Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag?**

#### *lakttagelser*

I barn- och utbildningsförvaltningens rutin för statsbidrag anges att uppdrag om att ansöka om statsbidrag fördelas mellan tjänstepersoner och skrivs upp i barn- och utbildningsstabens gemensamma lista över pågående ärenden. Ansvariga tjänsteperson undersöker vilket underlag som krävs för ansökan och när ansökan ska lämnas in. Underlagen samlas in och sparas i en gemensam mapp. Slutligen genomförs ansökan av ansvarig tjänsteperson genom Skolverkets e-tjänst, i samband med detta skickas en



blankett till ekonomiavdelningen med förväntat belopp som ska inbetalas och hur det ska konteras.

Intervjuade beskriver ansökningsförfarandet i enlighet med rutinen, verksamhetsutvecklare eller kvalitetsutvecklaren på förvaltningen uppges vara de som genomför ansökningarna. Vidare beskrivs att personalhandläggare på staben samt enheternas administratörer bistår med att ta fram underlagen inför ansökningarna. Detta sker exempelvis för att ta fram uppgifter om personalkostnader.

Ärendelistan uppges ha tillkommit 2019 och har förbättrat hanteringen av ansökningarna. Exempelvis är det mindre risk att bidrag faller mellan stolarna vid eventuell frånvaro, eftersom tjänstepersoner har lättare att täcka upp för varandra.

Intervjuade framhåller det som positivt att det är tjänstepersoner centralt inom förvaltningen som ansvarar för ansökan av samtliga statsbidrag. Detta eftersom mindre arbete behöver utföras av exempelvis rektorer.

Av intervjuer framkommer att kommunen förra hösten fick avslag på en ansökan om ett statsbidrag eftersom ansökan inkommit för sent. Detta avsåg ett mindre statsbidrag avseende högskolestudier i specialpedagogik.

### *Bedömning*

**Revisionsfråga:** Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag?

**Bedömning:** Uppfylld

Vi bedömer att det finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag. I förvaltningens rutin beskrivs hur ansökningsprocessen ska genomföras och att ansvaret fördelas mellan tjänstepersoner på förvaltningen. Vi bedömer att ärendelistan som används har ökat kontrollen och gjort hanteringen säkrare.

### **Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?**

#### *lakttagelser*

I Reglemente för barn- och utbildningsnämnden framgår att nämnden kontinuerligt ska följa upp sin verksamhet. I förvaltningens rutin för statsbidrag anges att ansvarig tjänsteperson samlar ihop underlag som krävs för redovisningen till staten och laddar upp detta i e-tjänsten inom utsatt tid. I samband med detta antecknar tjänstepersonen summan och bidragsgivare i ett gemensamt dokument som senare redovisas till nämnd enligt barn- och utbildningsnämndens ärendeuppföljningslista.

Intervjuade beskriver att det finns vissa svårigheter med redovisningen till Skolverket. Bland annat har det förekommit att kraven på underlagen för ett specifikt statsbidrag har förändrats så att det underlag som förberetts måste kompletteras med kort varsel.

Att olika statsbidrag kräver olika typer av redovisning uppges också göra hanteringen mer tidskrävande.

Granskningen kan inte påvisa om eller på vilket sätt barn- och utbildningsnämnden och kommunstyrelsen varit involverade i hanteringen av riktade statsbidrag. Inga dokumenterade beslut från nämnden eller uppföljningar som ställts till dem har delgetts oss. I barn- och utbildningsnämndens verksamhetsplan 2020-2022 beskrivs inget rörande återrapporteringen av riktade statsbidrag. Detsamma gäller för verksamhetsplan för barn-, utbildning- och kulturnämnden 2019. I barn- och utbildningsnämndens årsredovisning 2019 respektive delårsrapport per augusti 2020 rapporteras ingen information avseende statsbidrag.

I kommunens årsredovisning 2019 anges att en inventering har skett i samtliga förvaltningar avseende statsbidrag. I intervju med barn- och utbildningsförvaltningen anges initialt att denna inventering sker årligen genom att det skapas en sammanställning av samtliga statsbidrag som presenteras för nämnden. Vid vidare kontakt med förvaltningen framkommer dock att någon sammanställning inte gjorts för 2019. En sammanställning för läsåret 19/20 planeras att genomföras.

### *Bedömning*

**Revisionsfråga:** Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?

**Bedömning:** Delvis uppfylld

Vi bedömer att det finns tillförlitliga och säkra rutiner för redovisning till staten avseende riktade statsbidrag. Det är dokumenterat i förvaltningens rutin hur redovisningen till Skolverket ska ske och vem som ansvarar för detta.

Vi bedömer att återrapportering av statsbidrag till barn- och utbildningsnämnden endast delvis sker enligt tillförlitliga och säkra rutiner. Det finns angivet i förvaltningens rutin att återrapportering av samtliga redovisade statsbidrag ska ske till nämnden, vi har däremot inte kunnat verifiera att detta har skett för 2019 eller 2020. Någon inventering av statsbidrag har heller inte skett för 2019, vilket anges ha gjorts enligt kommunens årsredovisning.

### **Omfattas statsbidrag av nämndernas internkontrollplaner?**

#### *lakttagelser*

Enligt kommunens årsredovisning 2019 har samtliga nämnders och kommunstyrelsens internkontroller för 2019 omfattat statsbidrag.

I barn-, utbildning- och kulturnämndens Internkontrollplan 2019 finns en kontroll avseende statsbidrag. Kontrollen är uppdelad i tre moment som samtliga ska genomföras en gång per år.

- Kontroll av ändamålsenliga rutiner ska göras inom nämnden för ansökan av statlig ersättning för återsökningsbara kostnader inom nämndens område.
- Verksamheter och funktioner som berörs av statliga ersättningar ska inventeras och dokumenteras
- Uppföljning av erhållna och förbrukade statliga ersättningar.

Som ansvarig för momenten anges "ansvarig chef" för de två första och Ekonomieheten för den sista.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplan för barn- och utbildningsnämnden för helåret 2019. I dokumentet anges att uppföljningen endast avser januari-augusti 2019, men enligt uppgift från förvaltningen är detta en felskrivning. Dokumentet saknar även beslutsdatum. Intervjuade uppger att dokumentet har ställts till nämnden och beslut från nämnden<sup>5</sup> verifierar att uppföljning för helåret 2019 har godkänts. I uppföljningen görs en bedömning av respektive kontroll, kontrollen Statsbidrag har markerats med en grön markering med kommentaren att uppföljning sker årligen enligt fastställd rutin. I en bifogad uppföljningsrapport redovisas detaljerad uppföljning av respektive kontroll. För Statsbidrag anges att det finns en dokumenterad rutin samt att rutinen fungerar enligt beskrivningen. Vad vi kan utläsa görs ingen uppföljning av de två sista angivna momenten. Som nämnt i tidigare revisionsfråga har vi av intervjuade fått veta att det inte genomförts någon inventering av nämndens statsbidrag för 2019.

En åtgärd till förbättring som anges är "rutinen som tidigare föreslagits om att redovisas i augusti bör implementeras". Detta föreslås göras under 2020. Denna åtgärd ska resultera i att nämnden får en tydligare kontroll över alla resurser och kvalitetsutvecklande åtgärder. Intervjuade förtydligar att denna åtgärd avser uppföljningen av internkontrollplan.

Barn- och utbildningsnämndens internkontrollplan 2020 omfattar samma kontroll avseende statsbidrag som föregående år. Vi har tagit del av dokumentet Uppföljning av internkontrollplan för barn- och utbildningsnämnden januari-augusti 2020. Även här har kontrollen Statsbidrag bedömts som uppfylld. Vi noterar att exakt samma föreslagna åtgärd har angetts i denna uppföljning som i uppföljningen för januari - augusti 2019.

### *Bedömning*

**Revisionsfråga:** Omfattas statsbidrag av nämndernas internkontrollplaner?

**Bedömning:** Uppfylld

Statsbidrag omfattas av barn- och utbildningsnämndens internkontrollplan 2019 och 2020. Uppföljningen av internkontrollplanen 2019 omfattar däremot enbart ett av de tre momenten i kontrollen Statsbidrag, men området har som helhet ändå bedömts som uppfyllt. Enligt intervjuer har minst en av kontrollerna inte genomförts för 2019, vilket gör att vi ställer oss kritiska till att kontrollen har bedömts korrekt. Vi noterar även att samma

<sup>5</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2020-02-25 § 20

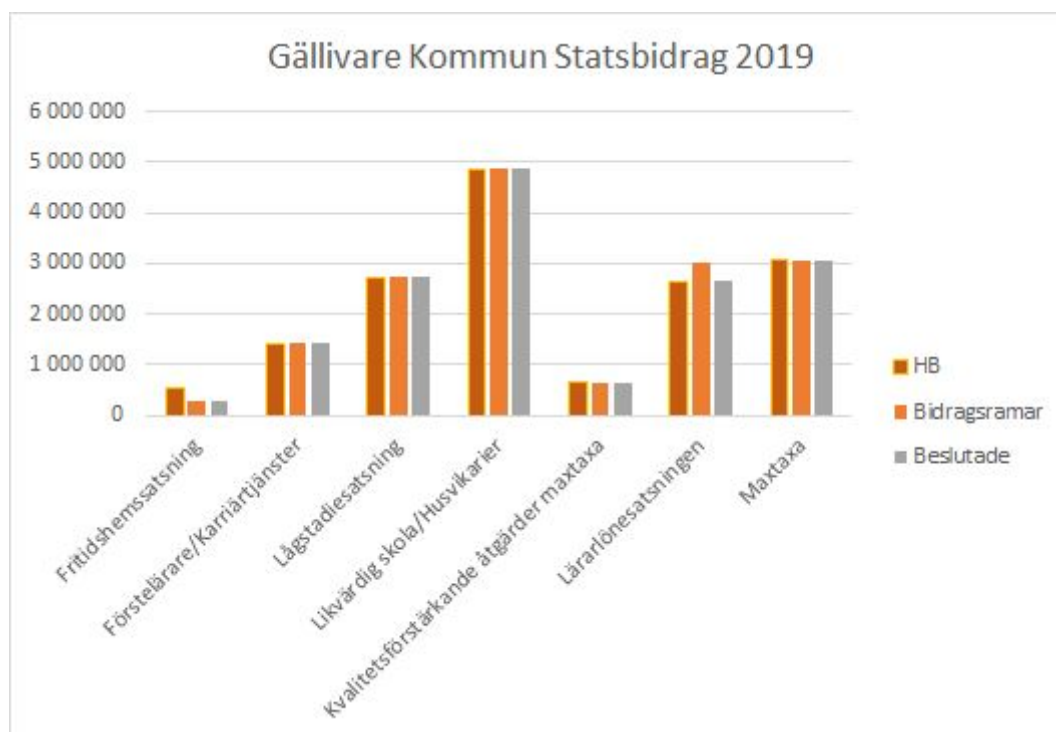
åtgärder anges i internkontrollplanen två år i rad, vilket skulle kunna indikera att åtgärderna inte har prioriterats i tillräcklig omfattning.

### Säkerställer kommunstyrelsen att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisningssed?

Bokföring och arkivering av kommunens redovisning beskrivs i Lagen om kommunal redovisning och bokföring (LKBR), med hänvisning till att fullgöra bokföringen på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed. I kap 3, 9 § specificeras vilka uppgifter verifikationerna skall innehålla.

#### *lakttagelser*

Vid genomförd dataanalys där kommunens redovisning enligt huvudboken jämförts med skolverkets ansökta samt beslutade belopp har konstaterats att redovisningen kunnat matchas mot skolverkets register tack vare separat märkning av varje statsbidrag. Statsbidraget för Lärarlönelyftet är inte märkt med aktivitet, utan separeras enligt intervju vid uppföljning genom att exkludera alla märkta belopp från de totalt redovisade statsbidragen. Orsaken till detta nämns som ett långvarigt arbetssätt mer än ett fastslaget beslut att inte märka det enskilda statsbidraget. I tabellen nedan visas kommunens redovisade belopp (HB), Skolverkets bidragsramar samt skolverkets beslutade belopp.



Av intervjuer följer att när ett beslut på statsbidrag inkommer skickas detta till förvaltningens ekonom. Kostnaderna som härrör till statsbidraget märks upp genom aktiviteter, vilket uppges göra det enkelt att följa löpande hur mycket medel som har gått åt. Vidare anges att den tjänsteperson på förvaltningen som är ansvarig för ett visst

statsbidrag får granska samtliga fakturor som härrör till statsbidraget. Detta kan exempelvis vara faktura för en föreläsning som hållits inom ramen för statsbidraget Likvärdig skola.

I intervjuer nämns även att flertalet av statsbidragen utbetalas terminsvis för innevarande period, vilket innebär att periodisering av intäkter sker i delårsbokslutet per sista augusti, men att normalt ingen periodisering görs i samband med årsbokslut per sista december. Intäkterna budgeteras och bokförs centralt på förvaltningen, respektive rektor har budget för kostnaderna som är täckta av statsbidragen.

### *Bedömning*

**Revisionsfråga:** Säkerställer kommunstyrelsen att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisningssed?

**Bedömning:** Uppfylld

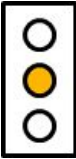

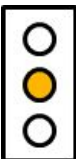


Vi bedömer att kommunens hantering av redovisningen av statsbidrag sker enligt god redovisningssed.

Dataanalysen visar att det är möjligt att följa intäkterna för respektive statsbidrag, och med samma märkning av tillhörande kostnader kan resultatuppföljning ske enkelt och transparent.

# Revisionell bedömning

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden inte helt säkerställer att den interna kontrollen för hantering av statsbidrag är tillräcklig. Bedömningen grundar sig på utfallet av revisionsfrågorna nedan.

## Bedömningar mot revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Finns rutiner för att säkerställa att det finns information om tillgängliga statsbidrag att söka samt att det är tydligt vem som fattar beslut om statsbidrag ska sökas eller ej?	Delvis uppfyllt	
2. Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag?	Uppfylld	
3. Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?	Delvis uppfyllt	
4. Omfattas statsbidrag av nämndernas internkontrollplaner?	Uppfylld	
5. Säkerställer kommunstyrelsen att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisningssed?	Uppfylld	

## Rekommendationer

Efter genomförd granskning är våra rekommendationer följande:

- Att kommunstyrelsen överväger att ta fram kommunövergripande styrande/stödjande dokument för processen med riktade statsbidrag, inklusive hur uppföljning av hanteringen ska ske.
- Att barn- och utbildningsnämnden överväger att tydliggöra i delegationsordning eller i andra styrande dokument vem som bär ansvaret för beslut av ansökan om riktade statsbidrag.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att inventering av statsbidrag sker inom samtliga förvaltningar enligt det uppdrag som getts avseende detta.

2020-12-01

---

*Jenny Engelmark,  
Uppdragsledare*

---

*Pär Koyanagi-Gustafsson,  
Projektledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Gällivare kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 16 juni 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.