

Revisionsrapport

Specialdestinerade statsbidrag – rutiner & redovisning

Sandvikens kommun

Helena Steffansson
Carlson
Johanna Kemppainen

December / 2015

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	4
1.1. Bakgrund	4
1.2. Syfte och Revisionsfrågor	4
1.3. Revisionskriterier	4
1.4. Kontrollmål	4
1.5. Avgränsning.....	5
1.6. Metod.....	5
2. Iakttagelser och bedömningar	6
2.1. Kunskapsnämnden.....	7
2.1.1. Iakttagelser	7
2.1.2. Bedömning.....	8
2.2. Omsorgsnämnden	9
2.2.1. Iakttagelser	9
2.2.2. Bedömning.....	11
2.3. Migration	11
2.3.1. Iakttagelser Arbetslivsnämnden.....	11
2.3.2. Iakttagelser Kunskapsnämnden.....	12
2.3.3. Iakttagelser Individ- och familjeomsorgsnämnden	13
2.3.4. Bedömning.....	14

Sammanfattning

Sandvikens kommuns verksamhet påverkas i inriktning och prioriteringar av olika former av statsbidrag. Statsbidragen är både generella och specialdestinerade. För att erhålla specialdestinerade statsbidrag får Sandvikens kommun prioritera och ansöka bland ett flertal olika verksamhetsanknutna statsbidrag.

Syftet med granskningen är dels att undersöka om kommunstyrelsen har säkerställt att det finns tillräcklig styrning och kontroll vad gäller specialdestinerade statsbidrag. Dels avser granskningen att undersöka om styrelsen respektive ansvarig nämnd säkerställt att kommunen får ta del av de statliga ersättningar som kommunen har rätt till.

Vår revisionella bedömning är att *kommunstyrelsen* säkerställt att det finns tillräcklig styrning och kontroll vad gäller specialdestinerade statsbidrag. Respektive nämnd ansvarar inom ramen för sitt uppdrag för ansökan och uppföljning av statsbidrag, vilket framkommer av budgetanvisningarna och uppdrag till nämnderna.

Vidare är vår revisionella bedömning att *kommunstyrelsen* och *ansvariga nämnder* har säkerställt att kommunen får ta del av de statliga ersättningar som kommunen har rätt till.

Bedömningarna baseras på följande:

- Vi bedömer att inom *kunskapsnämnden* finns en ändamålsenlig styrning och kontroll vad gäller specialdestinerade statsbidrag. Bland annat genomförs analyser kopplat till förutsättningar att ansöka om specifika specialdestinerade statsbidrag.
- Vi bedömer att inom *omsorgsnämnden* finns en till viss del ändamålsenlig styrning och kontroll vad gäller specialdestinerade statsbidrag. Analyser kopplat till förutsättningar att ansöka om specialdestinerade statsbidrag genomförs inte. Ansökan sker för samtliga bidrag som fångas upp.
- Vi bedömer att inom *arbetslivsnämnden* finns tydliga rutiner och kontroll vad gäller specialdestinerade statsbidrag avseende erhållna bidrag samt fördelning av bidrag utan ansökningsförfarande för migration.
- Vi bedömer att inom *individ- och familjeomsorgsnämnden* finns tydliga rutiner kopplat till ansökan och avstämning att ersättning för återsökta kostnader görs.
- I granskningen konstateras att för kontroll och uppföljning kopplat till migration finns egenutvecklade sammanställningar med stöd av Excel. Det har vidare framkommit att ett omfattande arbete kopplat till ansökning, uppföljning och avstämning sker, och att det förekommer och har förekommit att ansökning inte görs i tid enligt egna överenskomna rutiner.

Vår rekommendation är att

- Omsorgsnämnden bör säkerställa att analyser kopplat till förutsättningar att ansökan om statsbidrag görs.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Sandvikens kommuns verksamhet påverkas i inriktning och prioriteringar av olika former av statsbidrag. Statsbidragen är både generella och specialdestinerade.

Varje statsbidrag har sitt eget krav på återrapportering eller utvärdering. De olika kraven på återrapportering ställer krav på den interna redovisningen i kommunen så att intäkter och kostnader redovisas i enlighet med de regler som gäller för respektive statsbidrag.

Sandvikens kommun erhöll 286 mnkr i generella statsbidrag och utjämning. Inom verksamhetens intäkter redovisas specialdestinerade statsbidrag och Sandvikens kommun intäktsförde cirka 125 mnkr under år 2014. De tre största bidragsgivarna av dessa intäktsförda medel var Migrationsverket, Arbetsförmedlingen och Skolverket.

Utifrån risk- och väsentlighet har revisorerna bedömt det som angeläget att granska om det finns ändamålsenliga system och rutiner för kontroll av att statliga ersättningar ansöks, återsöks och utbetalas till kommunen. Brister i rutiner kan medföra ekonomisk förlust för kommunen. PwC har fått uppdraget att genomföra granskningen.

1.2. Syfte och Revisionsfrågor

- Har kommunstyrelsen säkerställt att det finns tillräcklig styrning och kontroll vad gäller specialdestinerade statsbidrag?
- Säkerställer styrelsen respektive ansvariga nämnder att kommunen får ta del av de statliga ersättningar som kommunen har rätt till?

1.3. Revisionskriterier

- Tillämpliga lagar och förordningar
- Kommunens riktlinjer och rutiner

1.4. Kontrollmål

- Finns ändamålsenliga rutiner för ansökning av statliga specialdestinerade statsbidrag?
- Vem/ Vilka i nämnden/förvaltningen tar ställning till om förekommande statsbidrag skall sökas/tas emot?
- Vilka analyser genomförs avseende förutsättningar att ta emot specialdestinerade statsbidrag? (exempelvis lönsamhet och intäkts/kostnadsanalys?)
- Finns tydlig ansvarsfördelning mellan (och inom) olika förvaltningar angående uppföljning och återsökning?

- Är den ekonomiska redovisningen av specialdestinerade statsbidrag ordnad på ett ändamålsenligt och effektivt vis?
- Sker en tillfredsställande återrapportering till kommunstyrelsen respektive berörd nämnd avseende specialdestinerade statsbidrag?

1.5. Avgränsning

Granskningsobjekt är kommunstyrelsen samt den eller de nämnder som är berörda av ett aktuellt statsbidrag. Granskade nämnder är kunskapsnämnden, omsorgsnämnden, arbetslivsnämnden samt individ- och familjeomsorgsnämnden.

Granskningen omfattar under 2014 specialdestinerade statsbidrag från Skolverket, Socialstyrelsen och Migrationsverket.

1.6. Metod

En övergripande kontroll har gjort avseende vilka bidrag som erhållits och intäktsredovisats år 2014. Relevanta styrdokument samt ansökningar/återsökningar av bidrag, beslut och återrapportering har studerats. Intervjuer har genomförts med ekonomer och förvaltningschefer för kunskapsnämnden och omsorgsnämnden. Intervju har genomförts med enhetschef och ekonomer vid arbetslivsnämnden och individ- och familjeomsorgsnämnden.

2. Iakttagelser och bedömningar

Specialdestinerade statsbidrag intäktsredovisas som driftbidrag inom verksamhetens intäkter. I redovisningen bokförs bidragen med olika så kallade motparter. En motpart beskriver vilken bidragsgivare som utbetalt medlen.

Under 2014 har Sandvikens kommun redovisat 131 mnkr inom kontobenämningen driftbidrag. Av dessa medel är cirka 125 mnkr hänförligt till bidrag direkt och indirekt från statliga myndigheter. Bidragsintäkterna är fördelade enligt följande:

Benämning	Belopp i mnkr
Statsbidrag Skolverket	17,7
Statsbidrag Arbetsförmedlingen	35,4
Statsbidrag Migrationsverket	54,4
Övriga statliga bidrag	14,2
Statsbidrag SKL	3,4
Kommuner & Region	0,9
Övriga driftbidrag	5,0
SUMMA	131,0

Av medlen från Migrationsverket utbetalades 36 mnkr utan ansökningsförfarande. Ersättning utan ansökningsförfarande beror av tecknade avtal och är grundersättning avseende mottagande och andra ersättningar för initiala kostnader per individ med mera.

Fördelat per nämnd svarar tre nämnder för 88 procent av redovisade intäkter, motsvarande 110 mnkr. Fördelningen är enligt följande:

Nämnd	Belopp i mnkr	Andel	varav		
			Skolverket	Social styrelsen	Migrationsverket
Arbetslivsnämnden	47,4	38%	-	-	17,2
Individ- och familjeomsorgsnämnden	21,5	17%	-	0,4	20,4
Kommunstyrelsen	4,2	3%	-	-	1,4
Kultur- och Fritidsnämnd	0,8	1%	-	-	-
Kunskapsnämnden	41,3	33%	17,7	-	15,3
Omsorgsnämnd	6,7	5%	-	2,0	-
Samhällsbyggnadsnämnden	2,1	2%	-	-	-
Valnämnd	1,2	1%	-	-	-
SUMMA	125,2	100%	17,7	2,4	54,3

Redovisade intäkter inom arbetslivsnämnden, avser förutom migration, intäkt från Arbetsförmedlingen (motsvarar cirka 63 procent) för ersättningar för bidragsanställningar. Genomförd granskning omfattar inte bidragsanställningar.

2.1. Kunskapsnämnden

Under 2014 intäktförde kunskapsnämnden 41 mnkr i specialdestinerade statsbidrag. Av dessa avsåg 17,7 mnkr medel från Skolverket och 15,3 mnkr från Migrationsverket.

Migration, se kapitel 2.3

2.1.1. Iakttagelser

Ansökan

Skolutvecklaren ansvarar för bevakning av ”nya” specialdestinerade statsbidrag. I kontakter i nätverk med exempelvis andra kommuner och med Skolverket med flera håller sig skolutvecklaren uppdaterad om statsbidrag. Genom utskick med information håller sig även skolchef uppdaterad kring nya bidrag som kan sökas.

Identifierade bidrag diskuteras i förvaltningsledningen. Beroende på till vilken verksamhet bidraget riktar sig till sker analys tillsammans med berörda enhetschefer. I analysen är den ekonomiska lönsamheten främst i fokus. Det förekommer att beslut fattas om att inte söka bidrag med anledning av att kostnaderna bedöms överstiga intäkterna. Analyserna dokumenteras inte särskilt.

Skolchef fattar beslut om att ansökan av ett specialdestinerat statsbidrag skall ske. Beslutet föregås av diskussion och analys i ledningsgruppen.

Upprättande av ansökan utförs av skolutvecklaren. Skolutvecklaren för en dialog med berörda enhetschefer kring uppgifter för ansökan. Inga bidrag söks utan att enhetscheferna har varit delaktiga.

Rutinbeskrivningar för specifika statsbidrag finns framtagna avseende ansökningsförfarandet. Det finns dock inte rutinbeskrivningar för samtliga. Beskrivningarna finns hos förvaltningen. Vid intervjuerna har framkommit att det är svårt att ta fram generella rutinbeskrivningar med anledning av att administrationen kring statsbidragen ser olika ut för varje typ av bidrag.

Uppföljning/återrapportering

I intervjuerna har framkommit att de olika statsbidragens krav på återrapportering och uppföljning kräver specifika anpassningar för organisationen och den ekonomiska redovisningen. Anpassningarna får ske löpande och går inte alltid att förutse.

Ekonomer säkerställer att kraven om projektredovisning uppfylls samt bevakar och verkställer om eventuell återbetalning av erhållna statsbidrag ska ske. Komplexiteten, vilket har poängterats vid intervjuerna, är att få underlag för en korrekt projektredovisning med faktiska kostnader. Av redovisningsmaterialet framgår att cirka en femtedel av samtliga transaktioner saknar projektkod.

Vid nämndsammanträden lämnas information kring aktuella statsbidrag att söka och eventuella återkrav för tidigare sökta. För detaljerad beskrivning finns dokumentation som nämndsledamöterna har möjlighet att ta del av.

Det sker ingen specifik återrapportering till kommunstyrelsen gällande erhållna statsbidrag, vilket heller inte efterfrågas. Dock ingår statsbidrag i den samlande redovisningen av utfall i delår och helår samt vid prognos.

Exempel på bidrag som nämnden erhållit

”Statsbidrag för kvalitetssäkrande åtgärder inom förskolan, fritidshemmet och annan pedagogisk verksamhet till kommuner som tillämpar maxtaxa” har under året hanterats enligt följande:

1. Upprättande av ansökan inkluderar personal i projektet och genomsnittlig årskostnad. Ansökan innefattar även en beskrivning av förväntade effekter och prioriteringar. Ansökt belopp uppgick till 1 508 200 kronor.
2. Beslut om beviljat bidrag från Skolverket inkluderande fördelningsmodell grundat på befolkning. Beviljat bidrag var 1 539 673 kronor.
3. Utbetalning har uppdelats och utbetalts vid två tillfällen under 2015. Totalt 1 508 200 kronor.
4. Uppföljning och återrapportering av hur medlen har använts har återredovisats under november 2015. Medel har använts till 1,9 förskolelärare, cirka 2 500 utbildningstimmar, totalt 1 508 340 kronor.

Statsbidragets syfte, enligt ansökan, avsåg öppnande av nya avdelningar samt kompetensutveckling.

2.1.2. Bedömning

Vår bedömning avseende kunskapsnämnden är att kontrollmålen i huvudsak är uppfyllda. Det finns en tydlighet i ansvar och roller inom nämnden avseende hanteringen av ansökning och uppföljning.

- Det finns ändamålsenliga rutiner för att fånga upp ”nya” statsbidrag. Det noteras dock att ett visst personberoende finns kopplat till skolutvecklarens roll.
- Skolchef tillsammans med berörd/a skolformschef/er tar ställning till att ett specialdestinerat statsbidrag ska sökas.
- Analyser av förutsättningar främst kopplat till lönsamhet sker inför beslut om ansökning. Dokumentation av dessa finns ej.
- Det finns en tydlighet i ansvarsfördelningen inom förvaltningen kopplat till uppföljning och återsökning.
- Den ekonomiska redovisningen är i huvudsak ordnad på ett ändamålsenligt vis och möjliggör uppföljning och analyser i flera dimensioner.

- Nämnden får löpande information och har möjlighet att ta del av detaljerade underlag. Ingen specifik återrapportering av specialdestinerade statsbidrag sker till kommunstyrelsen.

2.2. Omsorgsnämnden

Under 2014 intäktförde omsorgsnämnden 6,7 mnkr i specialdestinerade statsbidrag. Av dessa avsåg 2,0 mnkr medel från Socialstyrelsen och 3,3 mnkr medel från Sveriges kommuner och Landsting (SKL). Medlen från SKL är prestationsersättningar som fördelas enligt årlig överenskommelse med regeringen.

Flertalet av de statsbidrag som kan sökas ställer krav på att samtliga kommuner i regionen deltar för att bidrag skall erhållas av den enskilda kommunen. Detta medför att Sandvikens kommuns ersättningsnivå, utifrån genomförd prestation, beror av övriga kommuners prestation/leverans. Enligt egen utsago är Sandvikens kommun många gånger en av kommunerna som får stor utdelning av statsbidragens andel.

Vissa statsbidrag fördelas genom SKL och vissa utbetalas till Regionen som får fördela dessa.

Migration, se kapitel 2.3

2.2.1. Iakttagelser

Ansökan

Information om ”nya” statsbidrag för ansökning erhålls främst via utskick från Socialstyrelsen, SKL med flera.

Förvaltningsledningen och förvaltningens ekonomer bevakar ”nya” bidrag. Ingen har särskilt ansvar utan det är ett gemensamt ansvar. Beslut om att ansöka fattas av förvaltningsledningen. För vissa bidrag krävs nämndbeslut enligt villkoren, medan andra bidrag inte ställer krav på det.

Rutinen är att förvaltningschef fattar beslut om ansökan av specifikt statsbidrag. Beslut av nämnden fattas för de ansökningar där sådant krav ställs enligt villkoren för bidraget. Inga särskilda förutsättningar behöver vara uppfyllda för att kommunen skall söka bidrag, till exempel i form av lönsamhet, utan ansökning görs på samtliga statsbidrag som man erhåller information kring. Vid intervjuerna framkommer att nämnden aldrig avböjt en möjlighet till att ansöka ett statsbidrag. Resurserna används framförallt till ansökan, och inte till att genomföra kostnadsanalyser.

Vid intervjuerna har det påtalats att det upplevs svårt att hinna med att använda beviljade och utbetalda statsbidrag enligt villkor kopplat till redovisningsperiod enligt god sed. Besked och utbetalning av medel kommer ofta sent under året. Det finns även en tendens att verksamheten byggs kring de statsbidrag som söks. Det egentliga behoven överensstämmer inte alltid med vad de specialdestinerade statsbidragen är avsedda för.

Särskilda rutinbeskrivningar kopplat till statsbidrag finns inte upprättade.

Ingen utsedd ansvarig person finns för att upprätta ansökan för statsbidrag. Den medarbetare som bedöms lämplig för området får i uppdrag att upprätta ansökan.

I redovisningen används projektnummer för de olika bidragen och i samband med delårs- och årsbokslut så görs en genomgång kring vilka medel som återstår och vad de ska användas till. Det är för vissa bidrag svårt att fördela lönekostnaderna på rätt projekt.

Uppföljning/återrapportering

Förvaltningsledningsgruppen informeras löpande kring vilka bidrag som är aktuella för ansökning, hur mycket medel som beviljats och hur pengarna har använts.

Återrapportering av statsbidrag sker till nämnden av de bidrag som sökts utifrån nämndbeslut. Det sker ingen specifik återrapportering avseende specialdestinerade statsbidrag till kommunstyrelsen, vilket inte heller är något som efterfrågas.

Avstämning och uppföljning av specialdestinerade statsbidrag ingår som del i ordinarie månadsuppföljning. Problematik som framkommit är att det är svårt att planera, analysera och beräkna förväntade statsbidrag med anledning av osäkerhet om medel kommer erhållas och i vilken omfattning. Av redovisningsmaterialet framgår att samtliga transaktioner från SKL och Socialstyrelsen har projektkod. Det har i granskningen noterats att intäktsförda bidrag bokförts på fel konto i jämförelse med kommunens anvisningar.

Som en del i avstämningen finns upprättat en sammanställning över samtliga pågående projekt kopplat till specialdestinerade statsbidrag. Av sammanställningen framgår ansvarig för projektet/bidraget, hur mycket medel som finns kvar samt en kortfattad beskrivning av vad som skall göras.

En utvecklingsplan för åren 2016-2017 har upprättats avseende de medel som erhållits och dess syften. I planen har mål identifierats och utifrån dessa finns en beskrivning av aktiviteter för att nå fastställda mål. Generellt sett handlar målen om att öka kvaliteten och införa, på inrådan av Socialstyrelsen, den nya arbetsmetoden ÄBIC (Äldres behov i centrum). Arbetsmetoden innebär ett nytt sätt att dokumentera arbetet på ett strukturerat sätt. I planen ingår vidare att utveckla en samverkan med IFO inom området psykisk ohälsa.

Exempel på bidrag som nämnden erhållit

”Prestationsersättning, Äldres behov i centrum” är ett bidrag som nämnden fått ta del av under år 2014. Pengarna betalades ut till kommuner som deltagit i Socialstyrelsens utbildning kring den nya arbetsmetoden ÄBIC, Äldres behov i centrum. Förfarandet ser ut enligt följande:

1. Tjänsteskrivelse inkluderande bakgrund och syfte till bidraget. Av denna framgick att ersättningen avsåg den utbildning som kommunens medarbetare hade medverkat i.
2. Nämnden beslutar om att införa modellen Äldres behov i centrum (ÄBIC) samt att ansöka om statsbidrag.
3. Ansökan upprättas och skickas till Socialstyrelsen.
4. Beslut erhålls från Socialstyrelsen. Det beviljade beloppet uppgick till 293 501 kr.

2.2.2. Bedömning

Vår bedömning avseende omsorgsnämnden är att kontrollmålen i huvudsak är uppfyllda. Det finns en tydlighet i ansvar och roller inom nämnden avseende hanteringen av ansökan och uppföljning.

- Det finns ändamålsenliga rutiner för att fånga upp ”nya” statsbidrag. Samtliga statsbidrag som fås kännedom om söks.
- Förvaltningschef tillsammans med förvaltningsledningsgruppen tar ställning till att ett specialdestinerat statsbidrag ska sökas. Nämnden tar ställning då så krävs enligt statsbidragets villkor.
- Analys av förutsättningar för om ansökan ska ske genomförs inte.
- Det finns en tydlighet i ansvarsfördelningen inom förvaltningen kopplat till uppföljning och återsökning.
- Den ekonomiska redovisningen är i huvudsak ordnad på ett ändamålsenligt vis och möjliggör i huvudsak uppföljning och analys i flera dimensioner. Dock noteras att fel kontoslag har använts vid redovisning av ett statsbidrag.
- Nämnden får ingen löpande information kopplat till specialdestinerade statsbidrag. Nämnden får endast information där det krävs beslut av nämnden enligt statsbidragets villkor. Ingen specifik återrapportering av specialdestinerade statsbidrag sker till kommunstyrelsen.

2.3. Migration

Det finns två olika slags ersättningar från Migrationsverket, bidrag som erhålls utan ansökningsförande och bidrag som kräver ansökan från kommunen.

2.3.1. Iakttagelser Arbetslivsnämnden

Arbetslivsnämnden erhåller enbart bidrag utan ansökningsförfarande. Ersättningarna stäms av och kontrolleras av integrationsenheten. Flera medarbetare har kunskap och kan utföra kontrollen, däremot är det en specifik medarbetare som har det som sin dagliga uppgift.

Utgångspunkten i kontrollerna är de utbetalningsbesked som kommer per post från Migrationsverket. Dessa stäms av mot individ- och familjeomsorgens verksamhetssystem, Procapita, folkbokföringen samt listor från Arbetsförmedlingen. På detta sätt fångas individer upp som sökt försörjningsstöd, anmält sig som arbetssökande och som är folkbokförda i kommunen.

Bidragsintäkten fördelas mellan kunskapsnämnden och arbetslivsnämnden. Fördelningen grundas på åldersstrukturen hos individerna, enligt följande:

Ersättning	Arbetslivs- nämnden	Kunskaps- nämnden	Andra in
Shablonersättning upp till 20år	51%	49%	
Schablonersättning över 20 år	95%		5%
Grundersättning	100%		
Prestationsbaserad ersättning	51%	49%	

Fördelningsmodellen har arbetats fram under år 2014 och tillämpas från mars 2015. För samtliga olika former av ersättningar finns upprättade detaljerade konteringsanvisningar. Förvaltningens ekonom ansvarar för att bokförda poster redovisas i enlighet med anvisningarna.

Inga specifika resultatanalyser sker av de ersättningar som kommer från Migrationsverket utan ansökningsförfarande. Fullmäktige har fastställt att uppföljning och justering av fördelningsmodellen skall ske senast april år 2017.

Nämnden har särskilt informerats avseende arbetet kring migration och mottagande. Regelmässigt sker i övrigt ingen specifik rapportering till nämnden eller kommunstyrelsen avseende ersättning från Migrationsverket.

2.3.2. Iakttagelser Kunskapsnämnden

Ansökan

Skolchef och skolformschefer är ansvariga för att bevaka vilka olika statsbidrag kopplat till migration som går att ansöka respektive återsöka. I ansvaret ingår även att löpande hålla sig uppdaterade på nyheter. Beslut om ansökan fattas av skolchef eller skolformschef. När verksamheter för andra nämnder berörs av ett statsbidrag sker det i dialog med dessa i samband med ansökningsförfarandet. Exempelvis har kunskapsnämnden och kommunens tekniska chef dialog när kostnader för lokaler, kopplat till utbildningsverksamheten, ska återsökas.

Analyser om förutsättningarna för ansökan om ”nya” bidrag kopplat till migration utförs enligt nämndens ordinarie rutin (se kapitel 2.1.1). Med analys, som underlag, har beslut fattats för specifikt bidrag att inte ansöka om det då beräkningen visat att kostnaderna överstiger intäkter.

Rutinen är att återsökning av medel skall ske kvartalsvis och i anslutning till att ett kvartal avslutas. Under innevarande år har återsökning gjorts kvartalsvis, dock med viss fördröjning för någon period. En av förvaltningens ekonomer är ansvarig för sammanställning av ansökan. Vid dennes frånvaro finns andra som är insatta i hanteringen. Rutinbeskrivning för hanteringen finns upprättad.

Det utförs kontroller för att säkerställa att samtliga bidrag söks. Kontrollen utförs på individnivå och som stöd för detta används en egenutvecklad Excel-fil. Av denna framgår bland annat personuppgifter samt placeringsdatum. Dokumentationen på individnivå utgör även underlag för själva ansökan. För registrering av nya individer är ansvaret fördelat på:

- Grundskola
 - Chef för flerspråkighetsenheten

- Förskolan
 - Placeringshandläggare
- Gymnasieskolan
 - Antagningssekreterare

Rutin för ansökningar från Migrationsverket har arbetats fram av skolchef tillsammans med förvaltningens ekonomer. Utgångspunkten har varit den information som finns att tillgå på Migrationsverkets hemsida. En genomgång har gjorts av alla bidrag som kan sökas och hur arbetet ska byggas upp internt.

Uppföljning/återrapportering

Avstämning sker att ansökta belopp blir utbetalt från Migrationsverket till Sandvikens kommun. Detta sker genom prickning mot dokumenterade uppgifter i upprättad Excel-fil (se ovan).

Övrigt

Temadag med nämnden har genomförts där nämnden har informerats om kostnad och intäkter kopplat till migration. Det omfattade även beskrivning av hur det pedagogiska arbetet inom de olika skolformerna bedrivs avseende migration.

En utredning har initierats för ett arbete över förvaltningsgränserna utifrån de nya ersättningsnivåerna som staten har signalerat om inför kommande år. Kommunledningskontoret kommer ansvara för denna med bistånd av berörda förvaltningar.

Vid intervjuerna har lyfts att det finns ett behov av ytterligare utveckling av systemstöd. Med anledning av den volymökning som skett under senare år har nedlagd tid för ansökan och avstämning på individnivå ökat kraftigt. Närmare en veckas heltidsarbete har använts för upprättande och sammanställning av ansökningar för kvartal tre år 2015.

2.3.3. Iakttagelser Individ- och familjeomsorgsnämnden

Individ- och familjeomsorgsnämnden intäktsförde 21,5 mnkr under år 2014, av dessa avsåg 20,4 mnkr bidrag från Migrationsverket. Samtliga ersättningar kräver upprättande av ansökan och avser ensamkommande barn. Ersättningarna är en förutsättning för att bedriva verksamheten.

Ansökan

Enhetschef tillsammans med förvaltningens ekonom ansöker och återsöker ersättning för kostnader, vilket sker kvartalsvis i efterskott. Rutinen är att detta ska utföras direkt i anslutning till avslutat kvartal. För närvarande finns dock en viss fördröjning med återsökningarna.

Sammanställning finns upprättad digitalt. Med stöd av egen utformad Excel-fil finns dokumenterat uppgifter om samtliga individer. Sammanställningen utgör underlag för avstämning att samtliga bidrag per individ söks. I denna sker även notering av utbetalda medel i förhållande till ansökta, på detta vis finns en kontroll av att man erhåller samtliga medel som återsökts.

Analys om förutsättningar för bidragsansökan gjordes 2007 som underlag för att starta verksamheten. I övrigt görs inga löpande analyser.

Uppföljning/återrapportering

Det sker inga resultatanalyser kopplat till bidrag för migration. Rapportering av utfall och ekonomiskt läge behandlas av nämnden i delårs-, helårsbokslut samt månadsvis. Ekonomiskt utfall hanteras i samband med den månatliga uppföljningen till individ- och familjeomsorgsnämnden samt kommunstyrelsen. Den ekonomiska uppföljningen innebär att hänsyn tas till både kostnader och intäkter för aktuell redovisningsperiod genom manuell periodisering.

Det har framkommit att medel för migration fördelas från andra nämnder vilket gör att det finns en utmaning i att hålla kontroll på vilka medel som erhållits.

2.3.4. Bedömning

Vår bedömning avseende hanteringen av medel från Migrationsverket är att kontrollmålen är i huvudsak uppfyllda. Det genomförs avstämningar på individnivå för samtliga granskade nämnder. Som stöd för detta har respektive nämnd upprättat egna dokumentationer. En konsekvens av detta är en stor administration.

- Det finns ändamålsenliga rutiner för att ansöka och återsöka medel för migration. Dock noteras att det inte alltid görs inom den tid som överenskommits internt.
- Inom kunskapsnämnden har en genomgång gjorts och ställning tas till vilka statsbidrag för migration som skall sökas. För arbetslivsnämnden är kontrollmålet ej aktuellt.
- Analys av förutsättningar för om ansökan ska ske genomförs i kunskapsnämnden. För arbetslivsnämnden är analys ej aktuellt med anledning av att inget ansökningsförfarande krävs. Motsvarande är kontrollmålet ej tillämpligt för individ- och familjeomsorgsnämnden med anledning av att statsbidrag är förutsättning för den bedrivna verksamheten.
- Det finns en tydlighet i ansvarsfördelningen mellan förvaltningarna avseende uppföljning och återsökning.
- Den ekonomiska redovisningen är i huvudsak ordnad på ett ändamålsenligt vis och möjliggör i huvudsak uppföljning i flera dimensioner. Däremot noteras att benämningen flyktingbarn finns både som aktivitet och verksamhet.
- Kunskapsnämnden och arbetslivsnämnden har fått särskild återrapportering om migration. I samband med rapportering av ekonomisk prognos för Individ- och familjeomsorgen får nämnden information om varje verksamhetsområde inklusive ensamkommande barn.

2016-01-26

Pär Månsson

Uppdragsledare

Helena Steffansson Carlson

Projektledare