



För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden

Granskning av intern kontroll rörande hantering av statsbidrag inom utbildningsområdet

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun genomfört en granskning avseende hantering av statsbidrag inom utbildningsområdet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig. Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Vår sammanfattande **revisionella bedömning** är efter genomförd granskning att kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden inte helt säkerställer att den interna kontrollen för hantering av statsbidrag är tillräcklig. Vi vill framförallt lyfta fram följande från vår granskning:

- Det finns inarbetade arbets sätt för bevakning av tillgängliga statsbidrag samt beslut om vilka bidrag som ska sökas. Detta är dock endast delvis dokumenterat i styrande dokument.
- Det finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag vilka är dokumenterade i styrande dokument. Förvaltningen använder även en ärendelista som förbättrat rutinen.
- Det finns tillförlitliga och säkra rutiner för redovisning till staten vilket är dokumenterat i styrande dokument. Återrapporteringen till nämnden visar däremot på brister.
- Statsbidrag omfattas av barn- och utbildningsnämndens internkontrollplan 2019 och 2020. Vi noterar dock att uppföljningen har vissa brister.
- Kommunens hantering av redovisningen av statsbidrag sker enligt god redovisningssed. Genomförd dataanalys visar att det är möjligt att följa intäkterna för respektive statsbidrag.

Utifrån genomförd granskning vill vi lämna följande **rekommendationer**:

- Att kommunstyrelsen överväger att ta fram kommunövergripande styrande/stödjande dokument för processen med riktade statsbidrag, inklusive hur uppföljning av hanteringen ska ske.



Revisorerna

- 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.

Vi emotser svar på vår granskning till 2021-04-30

För revisorerna i Gällivare kommun

Christer Nordmark, ordf.

Sven-Erik Nilsson, revisor

Bilaga: Revisionsrapport ”Intern kontroll rörande hantering av statsbidrag inom utbildningsområdet”,
PwC november 2020