

# Granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag

Rapport  
Huddinge kommun

KPMG AB

2023-09-04

Antal sidor 26

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	4
2	Bakgrund	5
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	5
2.2	Revisionskriterier	6
2.3	Metod	6
3	Resultat av granskningen	7
3.1	Styrdokument och riktlinjer	7
3.1.1	Mål och budget 2023 och planeringsramar för 2024-2025 för Huddinge kommun samt Kommunstyrelsens verksamhetsplan 20237	
3.1.2	Reglementen och delegationsordningar	8
3.1.3	Bedömning	10
3.2	Organisation och uppföljning av riktade statsbidrag	10
3.2.1	Nämndernas interna kontroll	10
3.2.2	Rutiner för ansökningar om statsbidrag	10
3.2.3	Åtterrapporing/redovisning till staten av riktade statsbidrag	11
3.2.4	Planering av verksamhet finansierad av riktade statsbidrag	12
3.2.5	Bedömning	12
3.3	Riktade statsbidrag 2019-2023	13
3.3.1	Kommunstyrelsen	13
3.3.2	Grundskole- & förskolenämnden	14
3.3.3	Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	17
3.3.4	Social- samt vård- och omsorgsnämnden	19
3.3.5	Kultur- och fritidsnämnden	23
3.3.6	Sammanfattning av riktade statsbidrag för nämnder som ingått i granskningen samt kultur- och fritidsnämnden 2019-2023	24

3.3.7	lakttagelser och kommentarer	25
4	Slutsats och rekommendationer	26

# 1 Sammanfattning

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens hantering av riktade statsbidrag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och granskade nämnder har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredställande och tillräcklig.

Vår 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 tillfredsställande och tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att det finns ett pågående arbete med att utveckla processen för intern kontroll och att det saknas fastställda riktlinjer eller rutinbeskrivningar för handläggningen av riktade statsbidrag.

Av sammanställningen av de bidrag som kommunen mottagit sedan 2019 kan vi sammanfatta att antalet bidrag har ökat sedan 2019 och utgör därmed en alltmer betydelsefull andel av nämndernas budget. En fungerade rutin och organisation kring ansökandet är därmed viktig beaktat ovanstående.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Upprätta kommundemensamma riktlinjer för riktade statsbidrag med därtill kopplade ändamålsenliga styrnings- och uppföljningsrutiner.
- Fortsätta arbetet med att utveckla processen för intern kontroll i kommunen och därmed bedöma om internkontrollplanerna kan användas på ett mer systematiskt sätt gällande riktade statsbidrag samt om även planerna ska omfatta rutiner och processer kring riktade statsbidrag.
- Vid revidering av delegationsordningar gällande riktade statsbidrag harmonisera samtliga så att samtliga nämnder följer samma rutiner.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen och nämnderna att:

- Upprätta arbetsordningar och förtydliga vem som fattar beslut om statsbidrag inom respektive verksamhetsområde.

## 2 Bakgrund

Statsbidrag delas in i huvudtyperna generella och riktade statsbidrag där det finns möjlighet för kommunerna att söka riktade statsbidrag. Generella statsbidrag är inte avsedda för någon specifik verksamhet och tilldelas kommunerna per automatik.

Riksdag och regering har t ex tagit flera beslut gällande riktade statsbidrag för att kompensera kommuner och regioner för merkostnader och förlorade intäkter som en följd av coronapandemin. Det berör bland annat hälso- och sjukvård, äldre- och funktionshinderomsorg, kollektivtrafik, testning, tillsyn av servering, motverka konsekvenser av isolering för äldre m.m.

I övrigt finns en mångfald av statsbidrag att söka för kommunen som ger möjligheter till ökade intäkter. Samtidigt behöver hänsyn tas till att de riktade statsbidragen ofta ställer krav på direkta åtgärder, kommunal medfinansiering eller att kommunen inte får genomföra effektiviseringar (som medför minskade kostnader) inom området som statsbidraget avser, exempelvis statsbidraget för likvärdig skola. 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 eller genomförd avsedd verksamhet blir återbetalningsskyldig. Det finns flera anledningar att granska att den interna kontrollen avseende att bevaka, söka, beräkna och återrapportera statsbidrag är väl fungerande. Det finns dessutom en risk för att statsbidrag inte hanteras på ett korrekt sätt i den kommunala redovisningen, exempelvis då statsbidrag kommer till kommunen i slutet av ett år.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen och granskade nämnder har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredsställande och tillräcklig.

I granskningen har följande revisionsfrågor besvarats:

- 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?
- Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar om statsbidrag?
- Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?
- Omfattas statsbidrag av nämndernas interna kontroll?

- På vilket sätt säkerställer kommunen att den verksamhet som omfattas av statsbidraget även löper på långsiktigt?

Vår granskning har avsett riktade statsbidrag. Vidare har granskningen avgränsats till kommunstyrelsens arbete med att säkerställa en tillräcklig hantering av statsbidrag. Vidare har förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden omfattats av granskningen.

## 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Förordningar om riktade statsbidrag inom nämndernas ansvarsområden
- Mål och budget 2023 och planeringsramar för 2024-2025
- Övriga styrdokument som är aktuella i granskningen

## 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av mål och budget 2023 och planeringsramar 2024-2025, samtliga nämnders verksamhetsplaner 2023, internkontrollplaner för 2022 och 2023 samt processkartor och processbeskrivningar för barn- och utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen och gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen.
- Intervjuer har genomförts med:
  - sektionschef för budget och verksamhetsstyrning samt budgetstrateg på kommunstyrelseförvaltningen,
  - tf. avdelningschef, ekonomichef, controllers med processledaransvar samt statsbidragssamordnare för barn- och utbildningsförvaltningen,
  - ekonomichef, ekonom samt controller för gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen samt
  - stabschef på IFO, utvecklingsledare samt ekonomichef på socialförvaltningen.

Rapporten är faktakontrollerad av intervjuade tjänstepersoner.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Styrdokument och riktlinjer

#### 3.1.1 Mål och budget 2023 och planeringsramar för 2024-2025 för Huddinge kommun samt Kommunstyrelsens verksamhetsplan 2023

I kommunens budget står skrivet under ekonomiplanen för 2023-2025 kommunens skattesats, kommunalekonomisk utjämning och bidrag, finansiella intäkter och kostnader, verksamhetens nettokostnader samt övriga budgetförändringar. Under nämndernas budget och ekonomiska förutsättningar beskrivs att det i statens budget finns ett stort antal riktade statsbidrag för kommunerna att söka och att det är nämndernas ansvar att aktivt arbeta med att söka riktade statsbidrag för att utveckla sina verksamheter.

I kommunstyrelsens verksamhetsplan för år 2023 beskrivs kommunstyrelsens grunduppdrag, förutsättningar för planering, tolkning av kommunfullmäktigemålen, effektivitetsarbete, drift- och investeringsbudget, plan för nytt kommunhus samt plan för internkontroll. Av detta lyfter vi fram följande punkter som är viktiga att ta till hänsyn till vad gäller hanteringen av riktade statsbidrag:

- Kommunstyrelsens tolkning av kommunfullmäktigemålet Huddinge kommun har en sund och uthållig ekonomi: Flera faktorer ställer krav på att resurserna successivt ska räcka till allt fler för att välfärdsuppdraget på längre sikt ska klaras. Kommunstyrelsens ansvar att leda och samordna behöver, som ett led i detta, både förtydligas och förenklas. En del av detta arbete omfattar att minska mängden styrsignaler ifrån styrande dokument som i många fall leder till en ineffektiv och svårorienterad styrning. Samtidigt ställer det även krav på verksamheternas effektiviseringsarbete där rutiner och rapportering kring det interna kontrollarbetet behöver utvecklas.
- Inom kommunstyrelsens effektivitetsarbete är ekonomi ett av fem prioriterade områden, vilket innebär att kommunövergripande strukturer etablerats under de senaste åren i syfte att minska onödig administration och möjliggöra en effektivare styrning som kan förse både politisk ledning och verksamhet med relevant och korrekt ekonomisk information för styrning, uppföljning och kontroll. Under år 2023 kommer utvecklingen att fortgå med att anpassa och implementera processer och arbetssätt som rimmar med de nya strukturerna inom samtliga områden, planering och uppföljning, upphandling, lokalförsörjning samt redovisning.

- I kommunstyrelsens plan för internkontroll ingår en beskrivning av strukturen för nämndernas internkontrollarbete samt åtgärder för att minska identifierade risker. Enligt planen är intern kontroll en process som består av riskanalyser, riskhantering/riskreducerande åtgärder och systematiska kontroller av verksamheterna. Identifierade kommunövergripande risker i kommunstyrelsens internkontroll är inom fastighetsinnehav, informationssäkerhet, personaladministrativa rutiner och systematiskt brandskyddsarbete. Riskåtgärder utifrån rekommendation från revision eller annan extern granskning är att utveckla reglementet avseende intern kontroll, införa en enhetlig hantering av registerförteckning i kommunen, genomföra utbildning och ta fram kommunövergripande styrdokument för efterlevnad av dataskyddsförordningen samt fortsätta översynen av kommunens styrdokument. Systematiska kontroller som ska genomföras gäller personaladministrativa rutiner och samhällsbyggnadsprocessen.

### 3.1.2 Reglementen och delegationsordningar

I denna granskning har följande dokument i form av reglementen och delegationsordningar granskats;

- Reglemente för intern kontroll (KS 2019-02-18 § 16)
- Gemensamt reglemente för styrelse och nämnder i Huddinge kommun (KF 2022-12-12 § 7)
- Reglemente för kommunstyrelsen (KF 2023-04-24 § 14)
- Delegationsordning för kommunstyrelsen (KS 2023-05-03 § 19)
- Reglemente för förskolenämnden (KF 2022-12-12 § 7)
- Reglemente för grundskolenämnden (KF 2022-12-12 § 7)
- Delegationsordning för förskolenämnden och grundskolenämnden (FSN 2023-03-29 / GSN 2023-03-28)
- Reglemente för gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden (KF 2022-12-12 § 7)
- Delegationsordning för gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden (GAN 2023-03-22 § 7)
- Reglemente för vård- och omsorgsnämnden (KF 2023-04-24 § 14)
- Reglemente för socialnämnden (KF 2022-12-12 § 7)
- Delegationsordning för vård- och omsorgsnämnden (VON 2023-05-10 § 8)
- Delegationsordning för socialnämnden (SN 2023-03-01)

Enligt det gemensamma reglementet (6§) skall styrelsen/nämnderna kontinuerligt följa upp sin verksamhet och två gånger redovisa till fullmäktige. Styrelsen/nämnderna ska även (7§) samverka med varandra och med myndigheter inom och utom kommunen i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenlig verksamhet.



I kommunstyrelsens reglemente beskrivs dess övergripande ansvar, ansvar att följa upp utöva uppsikt och äga, samordna och bedriva stödverksamhet, delegation och särskild behörighet, bedrift av kärnverksamhet och arbetsformer. Under uppföljningsfunktionen ska styrelsen följa hur den interna kontrollen sköts i nämnderna, Under ekonomi och medelsförvaltning står inget specifikt skrivet om statsbidrag, men under styrelsens övergripande uppgifter finns en punkt gällande verksamhetsbidrag. I delegationsordningen för kommunstyrelsen finns inget specifikt skrivet om statsbidrag, men under ekonomiärenden inom kommunstyrelsens egen förvaltning är det skrivet att kommundirektören har delegat att 'inom ramen för aktuellt projekt besluta om erforderlig offentlig medfinansiering då sådan krävs för erhållande av EU-bidrag och andra projektbidrag. Delegationen innefattar behörighet att underteckna ansökan om sådant bidrag'.

I delegationsordningen för förskolenämnden och grundskolenämnden är området för ekonomiärenden gemensamt för nämnderna. Under ekonomiärenden ingår delegation för avdelningschef att besluta om rätter att ansöka om och återrapportera använda medel avseende EU-bidrag, projektbidrag och statsbidrag från Skolverket, Migrationsverket, Kulturrådet m.fl. Av intervju framgår att de statsbidrag som förskolenämnden tar del av går via grundskolenämnden. I reglemente för grundskolenämnden samt förskolenämnden står det inte något specifikt om riktade statsbidrag, men i båda finns en punkt gällande verksamhetsbidrag.

I delegationsordningen för gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har gymnasie- och arbetsmarknadsdirektör delegation att 'inom ramen för aktuellt projekt besluta om erforderlig offentlig medfinansiering då sådan krävs för erhållande av EU-bidrag och andra projektbidrag. Delegationen innefattar behörighet att underteckna ansökan om sådant bidrag.' I reglementet för gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden står inget om ekonomiärenden, och inte heller något specifikt om riktade statsbidrag.

I delegationsordningen för vård- och omsorgsnämnden samt socialnämnden beskrivs under ekonomiärenden att respektive förvaltningsdirektör har delegation att besluta om att söka EU-bidrag, projektbidrag och statsbidrag med ekonomichef som ersättare. Ekonomichef har delegation om återrapportering av använda medel avseende EU-bidrag, projektbidrag och statsbidrag. I reglemente för vård- och omsorgsnämnden samt reglemente för socialnämnden står det inget om ekonomi eller mera specifikt om riktade statsbidrag, men det finns en punkt om att utveckla samverkan med och ge verksamhetsbidrag i båda dokumenten.

### **3.1.3 Bedömning**

Baserat på genomgång av kommunens styrdokument har kommunen enligt vår mening ett pågående arbete med att utveckla processen för intern kontroll som även kan påverka hanteringen av riktade statsbidrag i samtliga nämnder.

I mål och budget ges nämnderna ett utpekad ansvar för att handlägga riktade statsbidrag men vi noterar att det inte finns riktlinjer eller rutiner för hur nämnderna skall handlägga riktade statsbidrag. Av genomgång av delegationsordningar av de nämnder som omfattas av granskningen så konstaterar vi att dessa är olikartade till sitt innehåll vad gäller hanteringen av riktade statsbidrag.

Vi noterar även att riktade statsbidrag inte är definierat som en risk i de kommunövergripande riskerna i kommunstyrelsens internkontrollplan.

## **3.2 Organisation och uppföljning av riktade statsbidrag**

### **3.2.1 Nämndernas interna kontroll**

Huddinge kommuns reglemente för intern kontroll antogs av KF 2003-05-05 och reviderades senast 2019-03-18. Enligt reglementet skall nämnderna inom ramen för arbetet med intern kontroll genomföra riskanalyser med utgångspunkt från nämndens verksamhet och mål samt utifrån synpunkter från revision och annan granskning.

I förskolenämndens och grundskolenämndens internkontrollplaner för år 2022 är riktade statsbidrag inte medtaget bland riskerna. Barn- och utbildningsförvaltningen har dock tagit fram en internkontrollplan för år 2023 i vilken risken att förvaltningen inte söker relevanta statsbidrag är medtagen under kategorin om att skattemedel används effektivt. Däremot är risken värderad som osannolik även om den har skulle ha en kännbar effekt. Bedömningen har därmed varit att bevaka frågan men det framgår av intervju att detta inte behandlats i nämnd.

I gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens, socialnämndens samt vård- och omsorgsnämndens internkontrollplaner för såväl år 2022 som 2023 är riktade statsbidrag inte är medtaget i respektive nämnds risker.

### **3.2.2 Rutiner för ansökningar om statsbidrag**

Rutinerna och processerna för riktade statsbidrag har granskats inom barn- och utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen och gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen.

I samtliga verksamhetsplaner för år 2023 framgår vilka statsbidrag som förväntas för året, och av intervju framgår det att förvaltningarna även använder sig av de årshjul som myndigheterna har tagit fram i vilket man kan planera och följa upp ansökan om statsbidrag.

Av intervju framgår att det inom samtliga förvaltningar är ekonomichef som beslutar om ansökan om bidrag, enligt delegationsordningar, medan controller handlägger ansökan enligt processkartor som förvaltningarna tagit fram. Inom barn- och utbildningsförvaltningen har det under 2023 tillsatts en tjänst som halvtid skall fungera som statsbidragssamordnare på förvaltningen. Respektive ekonomichef beslutar om vilka bidrag som skall ansökas om och i samtliga förvaltningar finns ingen beloppsgräns vad gäller vilka statsbidrag som skall ansökas om.

Av intervju framgår att mallarna för ansökan och uppföljning av riktade statsbidrag skiljer sig mellan myndigheterna.

Samtliga förvaltningar har tagit fram processkartor för att tydliggöra strukturen, som består av följande skeden:

- Planering av kommande statsbidrag
- Planera fördelning och aktiviteter av fördelade medel
- Följa upp användning av fördelade medel
- Åtterrapporering av statsbidrag

Rutinerna och processerna för att hantera riktade statsbidrag skiljer sig åt mellan de olika verksamhetsområdena. Av intervju framgår det att processerna är under pågående utvecklingsarbete.

### **3.2.3 Åtterrapporering/redovisning till staten av riktade statsbidrag**

Åtterrapporering av riktade statsbidrag är medtagen som ett steg i samtliga förvaltningars processkartor. Av intervju framkommer att samtliga förvaltningar åtterrapporerar till respektive myndighet enligt angivna instruktioner från myndigheterna.

Respektive nämnds ekonomi sammanfattas årligen i respektive nämnds verksamhetsberättelse där bidrag ingår i resultaträkningen. Riktade statsbidrag följs upp av kommunstyrelsen som en del av den ordinarie ekonomiska uppföljningen i enlighet med gällande reglementen.

### 3.2.4 Planering av verksamhet finansierad av riktade statsbidrag

En utmaning gällande verksamhet som är finansierad av riktade statsbidrag är att säkerställa att den även löper långsiktigt.

Av intervju med socialförvaltningen framgår det att de beslutat sig för en rutin där en tjänst som varit finansierad mer än tre år övergår till nämndens ordinarie ram. Inom gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen så har visstidsanställningar för lärarassistenter i vissa fall finansierats med riktade statsbidrag men detta är inte aktuellt vid granskningstillfället. Av intervju med barn- och utbildningsförvaltningen framgår även att förvaltningen tidigare hade fler tidsbegränsade tjänster som man finansierade med riktade statsbidrag men att dessa minskat med tiden. Av samtliga intervjuer framgår att det är en stor utmaning att planera verksamhet långsiktigt som är finansierad med riktade statsbidrag, och att detta därmed påverkar vilka bidrag man väljer att ansöka om i förvaltningarna.

### 3.2.5 Bedömning

I genomgång av samtliga nämnders internkontrollplaner så noterar vi att riktade statsbidrag tagits upp i vissa men att riskerna kopplade till riktade statsbidrag inte värderats som sannolika.

Vi noterar att det finns processkartor i samtliga förvaltningar vilka inte är fastställda och håller på att utvecklas. Vi noterar att det inte finns fastställda riktlinjer eller rutinbeskrivningar som förvaltningarna kan använda sig av för att handlägga ansökningar av riktade statsbidrag, och rekommenderar att man utvecklar enligt behov en rutinbeskrivning som skulle kunna verka som stöd för förvaltningarnas handläggning.

Varje enskild verksamhet avgör om ett riktat statsbidrag ska sökas för deras verksamhet eller inte, och detta bedömer vi bidrar till att varje enskild verksamhet har en tillräckligt god hantering vad gäller riktade statsbidrag.

### 3.3 Riktade statsbidrag 2019-2023

Nedan framgår fördelningen av riktade statsbidrag i Huddinge kommun från 2019 till april 2023 i granskade nämnder samt för kultur- och fritidsnämnden. I tabellerna finns i vissa fall med namn på myndigheter som inte är statliga, men som agerat som mellanhand när kommunen erhållit medel från de riktade statsbidragen. I de fall namn på myndighet inte framgår har registrering av bidragsgivare inte skett i systemet.

#### 3.3.1 Kommunstyrelsen

Projekt	Myndighet	2019	2020	2021	2022	2023 (till april)
Civildförsvaret	MSB	-740 000	-740 000	-740 000	-1 137 387	
Klimatanpassning, naturbaserade lösningar	Länsstyrelsen i Sthlm			-150 000		
Klimatsmarta skolresor	Statens energimyndighet	-328 333	-452 000			
Kris och beredskap	MSB	-2 563 462	-2 621 621	-2 667 472	-2 780 634	
Minoritetsspråkstöd	Länsstyrelsen i Sthlm	-1 980 000	-1 980 000	-1 835 155	-1 980 000	-1 980 000
Statliga medel mot segregation	Tillväxtverket	-11 545 000	-11 545 000			
Systemanalys Södertörn	Tillväxtverket	-262 345				
Vinnova Flemingsberg				-952 000	-954 000	-109 752
Vinnova Södertörnsmodellen	KTH	-272 500				
<b>Total summa:</b>		<b>-17 691 640</b>	<b>-17 338 621</b>	<b>-6 344 627</b>	<b>-6 852 021</b>	<b>-2 089 752</b>

**Tabell 1 Inbetalda bidrag bokförda via resultaträkningen som bidragsintäkter till kommunstyrelsen 2019 – 2023**

### 3.3.2 Grundskole- & förskolenämnden

Av intervju framgår att de statsbidrag som förskolenämnden tar del av går via grundskolenämnden.

Projekt	Myndighet	2019	2020	2021	2022	2023 (till april)
Arbetsmiljö och arbetsvillkor 2021	Skolverket			-8 857 345		
Arbetsmiljö och arbetsvillkor 2022	Skolverket				-2 529 812	
Arbetsmiljö och arbetsvillkor läsåret 2022/23	Skolverket				-4 121 252	-4 121 252
Bättre språkutveckling	Skolverket		-1 754 431	-4 754 005	-4 769 292	
Digitalisering nationella prov 2020	Skolverket		-140 000			
Elevhälsa 2021	Skolverket			-6 215 410		
Erasmus BUF del 2	Universitets- och Högskolerådet				-1 108 879	
Fritidshemsatsning 18/19	Skolverket	-3 551 191				
Fritidshemsatsning 19/20	Skolverket	-5 364 000				
Förstelärare	Skolverket	-11 177 465	-4 976 864			
Högskolestudier för specialpedagogik 2021	Skolverket			-617 848		
Högskolestudier i specialpedagogik 2020	Skolverket		-512 120			
Icke folkbokförda 2022	Skolverket				-205 836	
Karriärtjänster pott 1, läsåret 21/22	Skolverket		-4 297 689	-9 551 250	-10 343 809	
Karriärtjänster pott 2, läsåret 21/22	Skolverket		-2 295 000	-3 837 821	-2 874 873	
KUR Litteratur förskolor	Statens kulturråd	-550 506				

Kvalitetshöjande åtgärder i förskolan 2022	Skolverket					-5 342 020	
Likvärdig skola	Skolverket	-15 668 108					
Likvärdig skola 2020	Skolverket		-46 096 357				
Likvärdig skola 2021	Skolverket			-58 391 835			
Likvärdig skola 2022	Skolverket					-30 860 739	
Likvärdig skola 2023	Skolverket						-30 843 170
Lovskola 2021	Skolverket			-935 265			
Lovskola 2022	Skolverket					-21 061	
Lågstadiesatsning 18/19	Skolverket	-114 513					
Lågstadiesatsning 19/20	Skolverket	-11 653 500	-11 653 500				
Lärarassistenter 2020	Skolverket		-1 847 617				
Lärarassistenter 2021	Skolverket			-1 204 379			
Lärarassistenter 2022	Skolverket					-3 763 387	
Läraryftet 2	Skolverket	-108 750					
Läraryftet VT 2022	Skolverket					-7 500	
Lärarylönelyft	Skolverket	-26 126 618	-22 168 638	-25 118 395		-44 508 400	
Läsllyftet 18/19	Skolverket	-58 000					
Läxhjälp 2021	Skolverket			-1 575 000			
Mindre barngrupper FSK	Skolverket	-302 731	-477 269				
MSU läxprojekt	Skolverket	-1 261 000					
Papperslösa barn	Skolverket	-285 566					
Personalförstärkning elevhälsan	Skolverket	-2 173 625					
Personalförstärkning elevhälsan 2020	Skolverket		-325 680				
Samverkan för bästa skola ÖK 2	Skolverket			-190 000		-284 000	
Samverkan för bästa skola ÖK1 2022	Skolverket					-200 000	
Specialped för lärande 20-21	Skolverket		-102 000	-102 000			
Specialped insatser	Skolverket	-971 376					
SPSM Central Elevhälsa 21/ 22	Specialpedagogiska skolmyndigheten			-137 500			
<b>Total summa:</b>		<b>-79 366 951</b>	<b>-96 647 165</b>	<b>-121 488 053</b>	<b>-110 940 861</b>		<b>-34 964 422</b>

**Tabell 2 Inbetalda bidrag bokförda via resultaträkningen som bidragsintäkter till  
förskole- och grundskolenämnden 2019 – 2023**



### 3.3.3 Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Projekt	Myndighet	2019	2020	2021	2022	2023 (till april)
Barn och skola projekt 37	Länsstyrelsen		-1 197 780			
Entreprenörskap 2020			-37 861			
Erasmus	EU Universitets och högskolerådet	-1 130 059	-114 580	-1 066 353		-594 467
Förstelärare	Skolverket	-2 139 904	-1 487 500	-7 007		
HälsoSam	Samordningsförbundet HBS	-649 679	-429 595			
Introduktionsprogram 2020	Skolverket		-2 907 402			
Karriärtjänster pott 1, läsår 21/22			-1 211 421	-2 630 639	-5 723 838	
Karriärtjänster pott 2, läsår 21/22			-613 824	-1 501 316	-1 260 447	
Kriget i Ukraina	Migrationsverket				-2 768 000	-1 733 150
Lyra	Samordningsförbundet HBS	-1 039 540	-2 111 641	-2 049 452	-2 402 615	-768 263
Lärare med forskningsanknytning	Skolverket	-125 739				
Lärlarlönelyft	Skolverket	-3 351 696	-6 472 218	-3 067 200	-6 608 717	
Lärling 2021	Skolverket			-1 860 000		
Lärling HT19	Skolverket		-515 288			
Lärling Vt19	Skolverket	-1 367 500				
MIA2–Delprojekt ÖS ESF-finansierat-Köp av tjänst	Samordningsförbundet HBS		-72 000	-1 324 659	-473 500	-475 125
MIA2–Delprojekt ÖS ESF-finansierat-Löner	Samordningsförbundet HBS		-276 368	-3 212 980	-6 670 200	-3 367 268
MIA2–Delprojekt ÖS Övrigt	Samordningsförbundet HBS		-54 642	-5 446 107	-867 115	-389 368
MIA–Delprojekt ÖS ESF-finansierat-Köp av tjänst	Samordningsförbundet HBS	-747 750	-886 500			
MIA–Delprojekt ÖS ESF-finansierat-Löner	Samordningsförbundet HBS	-2 027 431	-7 823 915			
MIA–Delprojekt ÖS Övrigt	Samordningsförbundet HBS	-252 998	-285 390			

<b>Migrationsverket</b>	Migrationsverket	-70 926 610	-37 426 804	-33 287 426	-17 688 503	-6 379 003
<b>Right student at the right place</b>	Specialpedagogiska skolmyndigheten	-96 250				
<b>SFM för Asylsökande och Nyanlända 2020</b>	Länsstyrelsen		-1 260 000	-150 000		
<b>SKY – Svenska för kvinnor med fokus på yrkesutbildningar</b>	Specialpedagogiska skolmyndigheten		-550 000			
<b>STB Introduktionsprogram gymnasium</b>	Skolverket	-1 500 000				
<b>Teoretiska kurser 2020</b>	Skolverket		-150 000			
<b>Unga i jobb 2022</b>	Migrationsverket				-1 640 248	
<b>Yrkesförare 2022</b>	Skolverket				-577 000	
<b>Yrkesutbildningar VT19</b>	Skolverket	-7 000 000				
<b>Yrkesvux 2020</b>	Skolverket		-4 050 000	-11 628 074		
<b>Yrkesvux 2021</b>	Skolverket			-20 048 206		
<b>Yrkesvux 2022</b>	Skolverket				-12 450 000	
<b>Yrkesvux kombo 2021</b>	Skolverket			-470 000		
<b>Yrkesvux och SFI 2018</b>	Skolverket	-8 000 000				
<b>Total summa:</b>		<b>-100 355 160</b>	<b>-69 934 733</b>	<b>-87 749 424</b>	<b>-59 130 187</b>	<b>-13 706 646</b>

**Tabell 3 Inbetalda bidrag bokförda via resultaträkningen som bidragsintäkter till gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden 2019-2023**

### 3.3.4 Social- samt vård- och omsorgsnämnden

Projekt	Myndighet	2019	2020	2021	2022	2023 (till april)
Förstärkning av äldreomsorgen 2019	Socialstyrelsen	-3 296 703				
God o nära vård 2021 - Vårdens	Storsthlm			-959 587		
God o nära vård 2022 - Vårdens	Storsthlm				-971 803	
God o nära vård 2023 - Nära vård	Storsthlm					-4 468 363
God o nära vård 2023 - Vidareutb	Storsthlm					-636 631
God o nära vård 2023 - Vårdens	Storsthlm					-1 273 263
God o nära vård 21 - Nära vård	Storsthlm			-4 606 015		
God o nära vård 21 - Vidareutb	Storsthlm			-639 724		
God o nära vård 22 - Nära vård	Storsthlm				-4 690 961	
God o nära vård 22 - Vidareutb	Storsthlm				-647 868	
Goda förutsättningar för vårdens medarbetare 2020	Storsthlm		-3 273 273			
Habiliteringsersättning 2019	Socialstyrelsen	-2 913 554				
Habiliteringsersättning 2020	Socialstyrelsen		-3 075 137			
Habiliteringsersättning 2021	Socialstyrelsen			-2 961 996		
Habiliteringsersättning 2022	Socialstyrelsen				-3 041 557	
Habiliteringsersättning 2023	Socialstyrelsen					-3 086 065
Hållbart arbetsliv 2021	Socialstyrelsen			-2 758 471		
Hållbart arbetsliv 2022	Socialstyrelsen				-5 006 419	
HälsoSam	Samordningsförbundet HBS	-421 025				

<b>Insatser i utsatta områden 2021-2023</b>	Socialstyrelsen			-4 791 000	-11 889 404	-6 520 199
<b>Kompetensutv. finansierade hälso- och sjukvården</b>	Kammarkollegiet		-168 036			
<b>Lyra</b>	Samordningsförbundet HBS	-691 764				
<b>Metodutv ungdomsmottagn 2022</b>	Hälso- och sjukvårdsförvaltningen Stockholm			-75 000		
<b>MIA–Delprojekt ÖS ESF-finansierat-Köp av tjänst</b>	Samordningsförbundet HBS	-387 750				
<b>MIA–Delprojekt ÖS ESF-finansierat-Löner</b>	Samordningsförbundet HBS	-1 148 056				
<b>MIA–Delprojekt ÖS Övrigt</b>	Samordningsförbundet HBS	-145 719				
<b>Motv. isolering för äldre med anled. av covid-19</b>	Kammarkollegiet		-204 770			
<b>Motv.ensamhet,öka kvalitet<sup>21</sup></b>	Socialstyrelsen			-4 340 056		
<b>Motverka ensamhet 2022</b>	Socialstyrelsen				-4 365 953	
<b>Motverka ensamhet bland äldre,öka kvaliteten demens</b>	Socialstyrelsen		-4 042 874			
<b>Motverka ofrivillig ensamhet bland äldre personer genom hälsosamtal 2023</b>	Socialstyrelsen					-1 036 370
<b>Sammanhållen vård 2020</b>	Storsthlm		-501 839			
<b>Specialistundersköterska 2022</b>	Socialstyrelsen				-210 271	
<b>Statsmedel ökade kostnader covid-19</b>	Socialstyrelsen		-21 396 955	-27 952 279		
<b>STB Kris-, samtal-, och traumastöd 2020-2021</b>	Socialstyrelsen		-1 422 802			
<b>STB VFU 2023</b>	Socialstyrelsen					-175 316
<b>Stim.m Bou psyk 2018-2020</b>	Socialstyrelsen	-575 151	-569 054			

Stimulansmedel hälso- och sjukvård	Storsthlm	-953 209				
Stimulansmedel stärkt bemann BoU 2017-2020		-2 074 055	-853 580			
Stockholm Digital Care genomförande		-254 298	-163 315	-10 871		
Stärkt brukarmedverkan 2020	Storsthlm		-47 473			
Stärkt brukarmedverkan 2021	Storsthlm			-47 473		
Stärkt samverkan samsjuklighet 2021	Storsthlm			-462 719	-567 371	
Stärkt samverkan samsjuklighet 2023	Storsthlm					-467 136
Subventioner familjehemsplaceringar	Socialstyrelsen			-1 067 396	-940 242	-900 519
Suicidprevention 2021	Storsthlm			-1 003 879	-988 643	
Suicidprevention 2023	Storsthlm					-972 940
Suicidprevention medel	Storsthlm		-190 000			
Säkerställa en god vård o omsorg 2023	Socialstyrelsen					-27 756 162
Säkerställa god vård äldre2021	Socialstyrelsen			-28 518 837		
Säkerställa god vård äldre2022	Socialstyrelsen				-28 689 010	
Teknik och kvalitet 2022	Kammarkollegiet				-1 042 941	
Teknik, kvalitet och effektivitet m. äldre i fokus	Kammarkollegiet		-1 049 086			
Teknik, kvalitet,effektivitet2 1	Kammarkollegiet			-1 051 711		
UM- UPH 2020	Hälso- och sjukvårdsförvaltningen Stockholm		-511 000			
UM-UPH 2021	Storsthlm			-350 000	-836 158	
UM-UPH 2023	Storsthlm					-754 210
UPH 2019	SKR	-3 822 287				
UPH 2020	SKR		-3 279 673			
UPH 2021	SKR			-3 267 963		
UPH 2023	Kammarkollegiet					-3 228 758
UPH2022	SKR				-3 237 676	

Våld i nära relationer	Socialstyrelsen	-561 023	-579 664	-541 020	-1 251 843	
Äldreomsorgslyftet 2020	Socialstyrelsen		-3 153 462			
Äldreomsorgslyftet 2021	Socialstyrelsen			-24 196 612	-12 069	
Äldreomsorgslyftet 2022	Socialstyrelsen				-12 114 354	
Äldreomsorgslyftet 2023	Socialstyrelsen					-11 790 382
<b>Total summa:</b>		<b>-17 244</b> 596	<b>-44 481</b> 993	<b>-109 602</b> 609	<b>-80 504</b> 544	<b>-63 066</b> 314

**Tabell 4 Inbetalda bidrag bokförda via resultaträkningen som bidragsintäkter till social- och vård- och omsorgsnämnderna 2019-2023**

### 3.3.5 Kultur- och fritidsnämnden

Projekt	Myndighet	2019	2020	2021	2022	2023 (till april)
Statliga lovaktiviteter 2021				-1 155 023		
Avgiftsfria sommarlovsaktiviteter	Socialstyrelsen	-1 040 725				
Bidrag från KUR	Statens kulturråd	-300 000	-350 000		-430 000	
Digitalt ungdomsarbete Delmo	Statens kulturråd	-2 000 000				
KUR - Stärkta bibliotek 2		-2 000 000				
KUR - Stärkta bibliotek 3			-1 000 000			
KUR- Stärkta bibliotek					-900 000	
KUR Stärkta bibliotek 2020			-2 000 000			
KUR-Kulturskolan	Statens kulturråd	-587 000		-1 315 700	-1 744 200	-1 076 100
Skapande Skola	Statens kulturråd	-1 225 000				-427 500
Sommarlovspengar (Mucf)	Regeringen	-270 209				
Uppstart skolbio i nya biosalonger	Filminstitutet	-72 000		-72 000	-166 000	
<b>Total summa:</b>		<b>-7 494 934</b>	<b>-3 350 000</b>	<b>-2 542 723</b>	<b>-3 240 200</b>	<b>-1 503 600</b>

Tabell 5 Inbetalda bidrag bokförda via resultaträkningen som bidragsintäkter till kultur- och fritidsnämnden 2019-2023

### 3.3.6 Sammanfattning av riktade statsbidrag för nämnder som ingått i granskningen samt kultur- och fritidsnämnden 2019-2023

Nedan framgår fördelningen av riktade statsbidrag mellan kommunstyrelse och nämnder per år från och med 2019 t.o.m. april 2023.

Nämnd	2019	2020	2021	2022	2023 (till april)
Kommunstyrelse	-17 691 640	-17 338 621	-6 344 627	-6 852 021	-2 089 752
Grundskole- och förskolenämnden	-79 366 951	-96 647 165	-121 488 053	-110 940 861	-34 964 422
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-100 355 160	-69 934 733	-87 749 424	-59 130 187	-13 706 646
Social- och vård- och omsorgsnämnden	-17 244 596	-44 481 993	-109 602 609	-80 504 544	-63 066 314
Kultur- och fritidsnämnden	-7 494 934	-3 350 000	-2 542 723	-3 240 200	-1 503 600
<b>Total summa:</b>	<b>-222 153 283</b>	<b>-231 752 512</b>	<b>-327 727 436</b>	<b>-260 667 814</b>	<b>-115 330 734</b>

**Tabell 6 Sammanfattning av inbetalda bidrag för de nämnder som ingår i granskningen samt kultur- och fritidsnämnden bokförda via resultaträkningen som bidragsintäkter 2019-2023**



### 3.3.7 Iakttagelser och kommentarer

Fördelningen mellan nämnderna visar att Social- och Vård- och omsorgsnämnden får flest riktade bidrag medan Grundskole- och Förskolenämnden får den största summan bidrag. Även om en del bidrag är fördelade över flera år, är flertal av bidragen årsspecifika.

- uppföljningen av riktade statsbidrag sker som en del av verksamhetsberättelse - KS har därmed uppsikt och koll hur nämnderna arbetar med dem
- det finns ett behov att harmonisera delegationsordningar som skulle vara bra att ta med som en rekommendation
- det finns ett pågående arbete att förenkla den interna processen

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår 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 tillfredsställande och tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att det finns ett pågående arbete med att utveckla processen för intern kontroll och att det saknas fastställda riktlinjer eller rutinbeskrivningar för handläggningen av riktade statsbidrag.

Av sammanställningen av de bidrag som kommunen mottagit sedan 2019 kan vi sammanfatta att antalet bidrag har ökat sedan 2019 och utgör därmed en alltmer betydelsefull andel av nämndernas budget. En fungerade rutin och organisation kring ansökandet är därmed viktig beaktat ovanstående.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Upprätta kommundemensamma riktlinjer för riktade statsbidrag med därtill kopplade ändamålsenliga styrnings- och uppföljningsrutiner.
- Fortsätta arbetet med att utveckla processen för intern kontroll i kommunen och därmed bedöma om internkontrollplanerna kan användas på ett mer systematiskt sätt gällande riktade statsbidrag samt om även planerna ska omfatta rutiner och processer kring riktade statsbidrag.
- Vid revidering av delegationsordningar gällande riktade statsbidrag harmonisera samtliga så att samtliga nämnder följer samma rutiner.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen och nämnderna att:

- Upprätta arbetsordningar och förtydliga vem som fattar beslut om statsbidrag inom respektive verksamhetsområde.

Datum som ovan

KPMG AB

Fanny Gyllander

*Kommunal revisor*

Anders Petersson

*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Micaela Hedin

*Kundansvarig och certifierad kommunal yrkesrevisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.