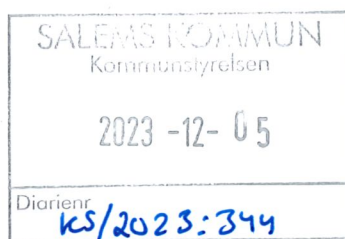


**Kommunrevisionen
Salem**



Till:
Kommunstyrelsen
Barn- och
utbildningsnämnden
Bygg- och miljönämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Socialnämnden
Tekniska nämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

2023-11-29

Revisionsrapport: Granskning av Kommunens hantering av riktade statsbidrag

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

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

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att granskade nämnder och styrelse inte fullt ut har säkerställt en tillräckligt god intern kontroll vad gäller hantering av riktade statsbidrag. Detta framför allt då rutindokument avseende riktade statsbidrag saknas på såväl kommunövergripande nivå som på nämndnivå.

Samtliga nämnder har inkluderat riktade statsbidrag i sina interna kontrollplaner och därmed säkerställt att det sker en kontroll av området.

Vår bedömning är vidare att samtliga nämnder i huvudsak har säkerställt en tydlig arbetsmodell för hantering av ansökan om och uppföljning av statsbidrag. Därtill finns en tydlig rollfördelning vad gäller informationsutskick till berörda verksamheter inom respektive nämnd samt ansvarsområden under ansökningsprocessen. Däremot saknar samtliga nämnder ett skriftligt rutindokument kring arbetsflödet. Detta ökar risken för att rutiner inte upprätthålls vid längre sjukfrånvaro eller i samband med att personal slutar. I nuläget finns vidare inga kommunövergripande rutindokument som avser riktade statsbidrag, vilket har resulterat i att respektive nämnd har olika arbetssätt som skiljer sig avsevärt från varandra. Kommunövergripande såväl som nämndspecifika rutindokument bör vara på plats, som beskriver arbetsroller och den övergripande processen vid ansökan om och återrapportering av riktade statsbidrag.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Ta fram ett kommunövergripande rutindokument som avser riktade statsbidrag.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi dessutom samtliga granskade nämnder att:

- Säkerställa att skriftliga rutindokument avseende riktade statsbidrag finns på plats, i syfte att säkerställa att rutiner upprätthålls vid exempelvis längre sjukfrånvaro eller i samband med att personal slutar.

Revisorerna beslutade att överlämna rapporten till kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, bygg- och miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden, socialnämnden samt tekniska nämnden för yttrande senast 2024-02-29 samt till kommunfullmäktige för kännedom.

För Salems kommuns revisorer



Bo Selander
ordförande



Göran Tjulin
vice ordförande