

**Kommunstyrelsen
Barn- och ungdomsnämnden
Vård- och omsorgsnämnden**

**Kommunfullmäktige, för
kännedom**

Granskning av riktade statsbidrag

KPMG har av Nyköpings kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens hantering av riktade statsbidrag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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.

Då nästan samtliga riktade statsbidrag i kommunen hanteras av Barn- och ungdomsnämnden/Division Utbildning samt Vård- och omsorgsnämnden/Division Social Omsorg har granskning skett inom dessa verksamheter.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att granskade nämnder inte har säkerställt en tillräckligt god intern kontroll vad gäller hantering av riktade statsbidrag. I nuläget finns det inga kommunövergripande rutindokument som avser riktade statsbidrag, vilket har resulterat i att respektive nämnd har olika arbetssätt.

Vi bedömer att Barn- och ungdomsnämnden har säkerställt en i huvudsak tydlig arbetsmodell med rutiner vid ansökan om och uppföljning av statsbidrag. Därtill finns en tydlig rollfördelning mellan olika enheter, kvalitetsenheten och Campus vad gäller informationsutskick till skolor samt ansvarstagande av ansökningsprocessen.

Vi bedömer att Vård- och omsorgsnämnden saknar en likartad struktur, i nuläget finns det inga nedskrivna rutindokument kring arbetsflödet. Detta ökar risken för att rutiner inte upprätthålls vid t ex längre sjukfrånvaro eller i samband med att personal slutar. Vi bedömer att Vård- och omsorgsnämnden bör ta fram ett rutindokument som beskriver arbetsrollen samt en processbeskrivning vid ansökan om och återrapportering av riktade statsbidrag. Nämnden kan vidta denna åtgärd för att säkerställa att hantering av riktade statsbidrag inte blir personbundet. Vidare behöver varje nämnd inkludera riktade statsbidrag i internkontrollplanen för att säkerställa att det sker en kontroll av området.

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

- Kommunstyrelsen bör överväga att ta fram ett kommunövergripande rutindokument som avser riktade statsbidrag.
- Samtliga nämnder bör ha egna skriftliga rutindokument avseende riktade statsbidrag, i syfte att säkerställa att rutiner upprätthålls vid t ex längre sjukfrånvaro eller i samband med att personal slutar.
- Överväga om rutinerna och processerna kring statsbidrag ska inkluderas i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan.
- Säkerställa att det finns ett unikt projektnummer för varje enskilt riktat statsbidrag i ekonomisystemet.

Granskningen översänds härmed till barn- och ungdomsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt kommunstyrelsen för yttrande **senast 2022-12-31**. Rapporten skickas även till kommunfullmäktige för kännedom.

För Nyköpings kommuns revisorer

Anne-Marie Wigertz,
ordförande

Gunnar Johansson
vice ordförande



Granskning av Kommunens hantering av riktade statsbidrag

Rapport

Nyköpings kommun

KPMG AB

2022-09-20

Antal sidor 14



Nyköpings kommun
Granskning av Kommunens hantering av riktade statsbidrag

2022-09-20

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metoder	4
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Barn- och ungdomsnämnden	6
3.2	Vård- och omsorgsnämnden	8
4	Besvarande av revisionsfrågor	9
5	Slutsats och rekommendationer	10
6	Bilagor	12

1 Sammanfattning

Vi har av Nyköpings kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens hantering av riktade statsbidrag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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.

Då nästan samtliga riktade statsbidrag i kommunen hanteras av Barn- och ungdomsnämnden/Division Utbildning samt Vård- och omsorgsnämnden/Division Social Omsorg har granskning skett inom dessa verksamheter.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att granskade nämnder inte har säkerställt en tillräckligt god intern kontroll vad gäller hantering av riktade statsbidrag. I nuläget finns det inga kommunövergripande rutindokument som avser riktade statsbidrag, vilket har resulterat i att respektive nämnd har olika arbetssätt.

Vi bedömer att Barn- och ungdomsnämnden har säkerställt en i huvudsak tydlig arbetsmodell med rutiner vid ansökan om och uppföljning av statsbidrag. Därtill finns en tydlig rollfördelning mellan olika enheter, kvalitetsenheten och Campus vad gäller informationsutskick till skolor samt ansvarstagande av ansökningsprocessen.

Vi bedömer att Vård- och omsorgsnämnden saknar en likartad struktur, i nuläget finns det inga nedskrivna rutindokument kring arbetsflödet. Detta ökar risken för att rutiner inte upprätthålls vid t ex längre sjukfrånvaro eller i samband med att personal slutar. Vi bedömer att Vård- och omsorgsnämnden bör ta fram ett rutindokument som beskriver arbetsrollen samt en processbeskrivning vid ansökan om och återrapportering av riktade statsbidrag. Nämnden kan vidta denna åtgärd för att säkerställa att hantering av riktade statsbidrag inte blir personbundet. Vidare behöver varje nämnd inkludera riktade statsbidrag i internkontrollplanen för att säkerställa att det sker en kontroll av området.

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

- Kommunstyrelsen bör överväga att ta fram ett kommunövergripande rutindokument som avser riktade statsbidrag.
- Samtliga nämnder bör ha egna skriftliga rutindokument avseende riktade statsbidrag, i syfte att säkerställa att rutiner upprätthålls vid t ex längre sjukfrånvaro eller i samband med att personal slutar.
- Överväga om rutinerna och processerna kring statsbidrag ska inkluderas i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan.
- Säkerställa att det finns ett unikt projektnummer för varje enskilt riktat statsbidrag i ekonomisystemet.

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Nyköpings kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens hantering av riktade statsbidrag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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 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 kan finnas 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.

Revisorerna bedömer utifrån sin riskanalys 2022 att det finns en risk att kommunens hantering av statsbidrag inte sker på ett ändamålsenligt och tillfredsställande sätt och har därför beslutat att granska området.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

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

Då nästan samtliga riktade statsbidrag i kommunen hanteras av Barn- och ungdomsnämnden/Division Utbildning samt Vård- och omsorgsnämnden/Division Social Omsorg har granskning skett inom dessa verksamheter.

Följande revisionsfrågor har varit aktuella i samband med granskningen:

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 om statsbidrag?
3. Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?
4. Omfattas statsbidrag av nämndernas interna kontroll?
5. På vilket sätt säkerställer kommunen att den verksamhet som omfattas av statsbidraget även löper på långsiktigt?

2.2 Avgränsning

Granskningen har avgränsats till att granska kommunstyrelsens och utvalda nämnders arbete med att säkerställa en tillräcklig hantering av statsbidrag.

Granskningen har avsett förhållandena vid granskningstidpunkten 2022.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån av fullmäktige fattade beslut rörande mål och uppdrag som berör området. Vidare har vi bedömt om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap. 6 § ***”Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.”***
- Förordningar om riktade statsbidrag inom nämndernas ansvarsområden
- Budget 2022 med flerårsplan 2023–2024
- Övriga styrdokument som är aktuella i granskningen

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen har i första hand berört barn- och ungdomsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden. Kommunstyrelsen har utifrån sin övergripande roll som ansvarig också omfattats av granskningen.

2.5 Metoder

Granskningen har genomförts genom:

- Intervjuer med tjänstepersoner.
- Insamling av relevanta dokument.
- Insamling av ekonomisk information.
- Analyser.



Nyköpings kommun
Granskning av Kommunens hantering av riktade statsbidrag

2022-09-20

- Skriftlig och muntlig avrapportering.

3 Resultat av granskningen

Inom ramen för denna granskning har KPMG blivit informerade av ekonomichef i Nyköpings kommun att det endast är verksamheter under Barn- och ungdomsnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden som ansöker om riktade statsbidrag. Därav har vi avgränsat granskningen till dessa verksamheter.

3.1 Barn- och ungdomsnämnden

3.1.1 Organisation

Av intervjuer framkommer att det finns två tjänstepersoner som tillhör kvalitetsenheten, som faller under Division Utbildning, som ansvarar för ansökningsprocessen gällande statsbidrag från förskola till gymnasium. Statsbidrag som avser vuxenutbildning hanteras och söks av skolchef på enheten Campus. Därtill finns två sakkunniga tjänstepersoner inom politiska beredningen och samordningsgruppen som ansöker om statsbidrag till Barn- och ungdomsnämnden.

3.1.2 Arbetsrutin för Barn- och ungdomsnämnden/Division Utbildning och ansvar vid beviljat statsbidrag

Vi har tagit del av två rutindokument varav det första rutindokumentet avser kvalitetsenheten och den andra är ett rutindokument för rektorer/skolchefer.

Av rutindokumentet som avser kvalitetsenheten framkommer att det är kvalitetsenheten som ansvarar för bevakning av statsbidrag som berör verksamheter som faller under Barn- och ungdomsnämnden. Personal på kvalitetsenheten ansvarar för att informera berörda verksamheter om aktuella statsbidrag som de kan ansöka om.

Kvalitetsenheten ska även mejla information till verksamheter vid varje sökbart bidrag. I mejlet ska det framgå ansvarig person för ansökan, i de flesta fall är det rektor eller skolchef som ansvarar för att förordningar efterlevs samt att det sker en ekonomisk redovisning. Vidare är det ansvarig på kvalitetsenheten som administrerar och ansvarar för handlägningsprocessen, bland annat att sammanställa verksamheternas uppgifter. Detta gäller för varje bidrag som administreras på t ex Skolverkets hemsida under "mina sidor". Varje bidragsansökan, beslut och redovisning diarieförs i programmet Platina.

Kvalitetsenhetens rutiner avser de bidrag som söks av förskola, förskoleklass, grundskola/grundsärskola och gymnasium/gymnasiesärskola. Därtill finns bidrag som avser vuxenutbildning som kan sökas av enheten Campus. Kvalitetsenheten ansvarar tillsammans med Campus för att säkerställa att bidrag som avser vuxenutbildning söks. Kvalitetsenheten ansvarar även för att sammanställa uppgifter innan ansökan skickas till t ex Skolverket.

Vidare har vi tagit del av ett rutindokument som avser rektorer och skolchefer vid ansökan om statsbidrag. Av dokumentet framkommer att statsbidrag söks av kvalitetsenheten där tjänsteperson kontaktar rektor/skolchef för att bedöma om det finns ett intresse, samt att insamla nödvändig information för att sedan göra en ansökan. När ett beslut kring ett ansökt statsbidrag kommer meddelas de som berörs

2022-09-20

av ansökan oavsett om det beviljas eller inte. Alla ansökta statsbidrag diarieförs i ett ekonomisystem med ett unikt projektnummer för varje ansökt statsbidrag. Information som registreras i Platina är exempelvis ansökningarna och redovisningarna av statsbidrag. Samtliga bidrag redovisas till bidragsgivaren (detta görs av kvalitetsenheten). Det finns en viss skillnad på vilka krav kring utförlighet som ställs vid redovisning mellan de olika bidragen. Redovisningar sker vid de tillfällen och datum som är kopplat till respektive bidrag. De pengar som inte kan redovisas betalas tillbaka till bidragsgivaren.

3.1.3 Kommentarer och bedömning

Intervjuade på kvalitetsenheten uppger att de ansvarar för att hålla ihop ansökningsprocessen kring statsbidrag. Detta sker dels genom att bevaka tillgängliga statsbidrag på t ex Skolverkets hemsida, dels på andra myndigheters hemsidor för att sedan meddela rektorer/skolchefer. Således görs en avvägning huruvida bidraget anses vara relevant samt intressant vid ansökan. Om tjänstepersonalen inte bedömer att det som är kopplat till statsbidraget är genomförbart så sker ingen ansökan. Detta gäller för samtliga statsbidrag. Dessutom uppger intervjuade att ekonomienheten på Division Utbildning är involverade i ansökningsprocessen dels vid budgetering, redovisning och periodisering av statsbidrag.

Vidare framgår att majoriteten av statsbidragen är tidsavsatta på ett år vilket kan påverka verksamheternas långsiktiga planering. Därav försöker de verksamheter inom såväl Campus som kvalitetsenheten som ansökt om bidrag vara återhållsamma med spenderande av det mottagna bidraget så att det inte blir problem vid eventuella återbetalningsbesked. Således tilldelas varje beviljat statsbidrag ett projektnummer, detta för att säkerställa vilka statsbidrag som mottagits samt även för att underlätta uppföljningen.

Projektnummer används i såväl dokumenthanteringssystem som ekonomisystem. Åtterrapporering sker till berörda i Barn- och ungdomsnämnden och dess sakkunniga där personal från kvalitetsenheten respektive Campus redovisar en sammanställning av sökta bidrag samt uppföljning av dessa.

Utöver kvalitetsenheten och Campus finns två sakkunniga tjänstepersoner inom Barn- och ungdomsnämnden som ansöker om statsbidrag. Rekvireringen av medel ansvarar de sakkunniga tjänstepersonerna för och beslut om fördelning hanteras i nämnden. Det finns dock inga skriftliga rutiner eller styrdokument utan det är delegationsordningen som styr de sakkunnigas arbete. Vidare sker åtterrapporering till t ex Skolverket kring hur erhållet bidrag har utnyttjats.

Vi bedömer att Barn- och ungdomsnämnden har tillräckliga rutiner för att identifiera vilka bidrag som finns att söka. Därtill bedömer vi att det finns en kontinuerlig uppföljning av statsbidrag inom nämnden genom användandet av projektnummer och därtill kopplad uppföljning. Det sker även en kontinuerlig åtterrapporering till Barn- och ungdomsnämnden såväl som till Skolverket och till andra bidragsgivare. Nämndens internkontrollplan innehåller dock inget kring rutiner och processer för statsbidrag, vilket vi bedömer att nämnden bör överväga.

3.2 Vård- och omsorgsnämnden

3.2.1 Organisation

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för myndighetsutövning och verksamheter för äldre personer och funktionsnedsatta, inklusive psykiskt funktionsnedsatta. Inom nämnden finns det en sakkunnig tjänsteperson som ansvarar för ansökan av statsbidrag för samtliga verksamheter inom såväl nämnd som Division Social Omsorg.

3.2.2 Arbetsrutin för Vård- och omsorgsnämnden och ansvar vid beviljat statsbidrag

Enligt intervjuade finns det inga skriftliga rutindokument eller andra former av styrdokument som vägleder den sakkunnige vid ansökan om statsbidrag. Det finns inte heller något kommunövergripande styrdokument som avser statsbidrag.

Intervjuade uppger att samtliga statsbidrag söks från Socialstyrelsen med undantag för ett statsbidrag som söks från Kammarkollegiet. Under Covid-19 pandemin söktes merparten statsbidrag som avser äldreomsorgen från Socialstyrelsen.

Det är den sakkunnige tjänstepersonen som ansvarar för att hålla ihop hela ansökningsprocessen, bland annat att administrera och ansöka om bidragen. Ansökan av statsbidrag görs på Socialstyrelsens hemsida då större delen av statsbidragen söks från Socialstyrelsen. Ansökan sker utifrån beaktande av bl a krav och genomförbarhet. Vid ansökan måste den sakkunnige redogöra vad bidraget ska användas till. Därefter hamnar bidragspengarna på nämndens balanskonto. Nämnden bestämmer sedan hur pengarna ska fördelas mellan de olika verksamheterna. Sista stadiet är återrapportering till bidragsgivaren.

Det framgår vidare att erhållna statsbidrag kan komma att betalas tillbaka, exempelvis vid de fall då nämnden inte har förbrukat pengarna de erhållit. De flesta statsbidragen ska användas inom ett år. Uppföljning av statsbidrag sker i Excel, dock används inga unika projektnummer för de olika bidragen.

Intervjuade uppger att det inte finns en tydlig struktur för vilka statsbidrag som ska sökas, i stället görs en bedömning mellan den sakkunnige tjänstepersonen och ordförande för nämnden. Vidare framgår av intervjuade att rutiner och processer kring statsbidrag inte finns med i nämndens internkontrollplan.

3.2.3 Kommentarer och bedömning

Vi bedömer att nämnden inte fullt ut säkerställt att det finns tillräckligt goda och säkra rutiner vid ansökan om statsbidrag samt tillräckligt goda och säkra rutiner vid återrapportering till respektive bidragsgivare. Rutiner och processer finns inte med i nämndens internkontrollplan.

Vi bedömer att nämnden bör överväga att upprätta skriftliga rutiner vad gäller statsbidrag. Övergripande styrdokument bör dessutom finnas centralt på kommunnivå. Detta i syfte att säkerställa att rutiner kring statsbidrag upprätthålls vid längre sjukfrånvaro eller i samband med att t ex personal slutar.

4 Besvarande av revisionsfrågor

Nedan framgår de revisionsfrågor som var aktuella i samband med granskningen och vilken bedömning som görs av dessa:

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?

Vi bedömer att Barn- och ungdomsnämnden har utformat ett i huvudsak ändamålsenligt system för hur ansökan av statsbidrag ska hanteras. Det finns en tydlig rollfördelning kring beslutsfattande samt en process för beslutsfattande vid ansökan om statsbidrag. Däremot anser vi att Vård- och omsorgsnämnden saknar denna struktur då de bl a saknar nedskrivna rutiner som beskriver processen vid ansökan och beslutsfattande kring statsbidrag.

Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar om statsbidrag?

Vi bedömer att Barn- och ungdomsnämnden har säkerställt ändamålsenliga rutindokument som vägleder tjänstepersoner på kvalitetsenheten och Campus vid ansökan av statsbidrag. Vi bedömer att Vård- och omsorgsnämnden inte har samma struktur då bl a rutindokument inom området saknas.

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

Vi bedömer att Barn- och ungdomsnämnden har en tillräcklig god systematik för att följa upp erhållet statsbidrag genom att tilldela respektive statsbidrag ett projektnummer. Det sker även en kontinuerlig återkoppling till bl a Skolverket och andra bidragsgivare hur pengarna används. Däremot anser vi att Vård- och omsorgsnämnden inte har säkerställt en tillräcklig god rutin vid återrapportering till bidragsgivare då det bl a saknas skriftliga rutiner.

Omfattas statsbidrag av nämndernas interna kontroll?

Vi noterar att Barn- och ungdomsnämnden och Vård- och omsorgsnämnden inte har inkluderat statsbidrag i sina respektive internkontrollplaner.

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

Uppföljning av hur de olika statsbidragen används sker löpande. Vi bedömer att ansvariga i allt väsentligt har kontroll över under vilka tidsperioder de olika bidragen är aktuella. Information lämnas kontinuerligt till respektive nämnd.

5 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att granskade nämnder inte har säkerställt en tillräckligt god intern kontroll vad gäller hantering av riktade statsbidrag. I nuläget finns det inga kommunövergripande rutindokument som avser riktade statsbidrag, vilket har resulterat i att respektive nämnd har olika arbetssätt.

Vi bedömer att Barn- och ungdomsnämnden har säkerställt en i huvudsak tydlig arbetsmodell med rutiner vid ansökan om och uppföljning av statsbidrag. Därtill finns en tydlig rollfördelning mellan olika enheter, kvalitetsenheten och Campus vad gäller informationsutskick till skolor samt ansvarstagande av ansökningsprocessen.

Vi bedömer att Vård- och omsorgsnämnden saknar en likartad struktur, i nuläget finns det inga nedskrivna rutindokument kring arbetsflödet. Detta ökar risken för att rutiner inte upprätthålls vid t ex längre sjukfrånvaro eller i samband med att personal slutar. Vi bedömer att Vård- och omsorgsnämnden bör ta fram ett rutindokument som beskriver arbetsrollen samt en processbeskrivning vid ansökan om och återrapportering av riktade statsbidrag. Nämnden kan vidta denna åtgärd för att säkerställa att hantering av riktade statsbidrag inte blir personbundet. Vidare behöver varje nämnd inkludera riktade statsbidrag i internkontrollplanen för att säkerställa att det sker en kontroll av området.

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

- Kommunstyrelsen bör överväga att ta fram ett kommunövergripande rutindokument som avser riktade statsbidrag.
- Samtliga nämnder bör ha egna skriftliga rutindokument avseende riktade statsbidrag, i syfte att säkerställa att rutiner upprätthålls vid t ex längre sjukfrånvaro eller i samband med att personal slutar.
- Överväga om rutinerna och processerna kring statsbidrag ska inkluderas i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan.
- Säkerställa att det finns ett unikt projektnummer för varje enskilt riktat statsbidrag i ekonomisystemet.



Nyköpings kommun

Granskning av Kommunens hantering av riktade statsbidrag

2022-09-20

Datum som ovan

KPMG AB

Anders Petersson
*Certifierad kommunal yrkesrevisor
och uppdragsansvarig*

Naod Daniel Habte
Verksamhetsrevisor

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.

6 Bilagor

Bilaga 1 – Riktade statsbidrag 2019-2021 – Division Utbildning

Statsbidrag	Målgrupp	Beviljad helår 2020	Beviljad helår 2021	Statsbidrag 2019	Målgrupp	Beviljad/Summa	Återkrav
			Innan återkrav	Integrationsprogram	gy	1773000	
Bättre språkutveckling i förskolan	fsk	490 000 kr	1 578 804 kr	Papperslösa barn vt-19	gr, gy	139 010	
Läslifyftet i förskolan	fsk	1 396 200 kr	1 503 600 kr	Likvärdig skola	gr	17 813 817	0
Mindre barngrupper	fsk	16 546 915 kr	7 999 018 kr	karriärtjänster	gr, gy		
Entreprenörskap huvudmän	fsk, gr, gy	37 861 kr	INSTÄLLT	Karriärtjänster vt-19	gr, gy	2 809 387	
Lärlärlönelyftet (10% fsk, fritids)	fsk, gr, gy	12 462 471 kr	12 056 355 kr	karriärtjänster ht-19	gr, gy, vux	2 937 419	
Karriärtjänster	gr, gy	5 591 121 kr	5 552 908 kr	Laxhjälp	gr, gr-sär	3 943 000	0
Läslifyftet i skolan	gr (F-3)		382 800 kr	Högskolestudier spec vt -19	gr	429 520	
Likvärdig skola	gr	24 205 690 kr	30 928 455 kr	Läslifyftet	fsk, gr	832 000	
Lärarassistenter	gr	2 159 366 kr	2 109 902 kr	Entreprenörskap huvudmän	fsk, gr, gy	Avslag	
Laxhjälp	gr	3 317 000 kr	2 617 000 kr	Lovskola	gr, gy		
Lärartlyftet	gr, gy, vux		97 500 kr	Lovskola sommar	gr, gy	216 000	
Högskolestudier sva/sfi	gr, gy, vux	30 520 kr	61 040 kr	Lovskola övriga lov	gr, gy	100 500	
Behörighetsgivande utbildning för yrkeslärare	gr, gy, vux	181 493 kr	294 878 kr	Elevhälsa och specialpedagogik	gr (i nuläget 1 gy coskå)	1 698 120	234 000
Högskolestudier specialpedagogik	gr, sär	1 172 920 kr	776 440 kr				
Skapande skola (kulturrådet)	gr	305 000 kr	340 550 kr	Skolbibliotek ht 19	gr, gy	47 260	0
lovskola	åk 6-gy	330 300 kr	1 878 300 kr	Lägstadiesatsningen	gr	9 130 910	
Försöksverksamhet branschskola	gy	500 000 kr	400 000 kr	Fritidshemsatsningen	gr	1 200 017	
Gymnasial lärling	gy	847 930 kr	707 836 kr	Gymnasial lärling vt 2019	gy	388 608	
Introduktionsprogram	gy	1 770 000 kr	Utgått	Mindre barngrupper 19/20	fsk	16 806 647	1 321 105
Specialpedagogik för lärande	gy		68 700 kr	Skolledare och extra karriärtjänster	gr, gy	Avslag	
Elevhälsa	samtliga	1 915 430 kr	1 696 700 kr	Lärlärlönelyftet vt 19	gr, gy	6 271 724	
Papperslösa barn	gr, gy, sär	233 330 kr	79 315 kr	Lärlärlönelyftet ht 2019	gr, gy	5 985 045	
SUMMA		73 260 217 kr	71 050 786 kr	Försöksverksamhet branchskolor papperslösa barn	gy (Kriztina, Jonas)	500 000	
				Högskolestudier sva/ sfi ht-19	gr + gy	146 803	0
				Högskolestudier spec ht-19	vux	Avslag	
				Karriärtjänster 19/20 ht-19	2 ped,	148 680 kr	0
				Karriärtjänster 19/20 vt 20	Gr, gy	2 937 419	
				Behörighetsgivande utbildning för yrkeslärare	Gr, gy	2 868 929	
				Gymnasial lärling ht 2019	Gy, rec Kriztina	75 443	41 494
				Lärarassistenter	Gy	305 159	
				Bättre språkutveckling i förskolan	Gr	472 134	
					Fsk	370 832 kr	91 365



Nyköpings kommun
Granskning av Kommunens hantering av riktade statsbidrag

2022-09-20

Bilaga 2 – Riktade statsbidrag 2019-2021 – Barn- och ungdomsnämnden

Statsbidrag i tkr till nämnden	2019	2020	2021
Maxtaxa	12 140	11 125	11 168
Statsbidrag natt & helg	396	495	462
Skolmiljarden			7 038
Kvalitetssäkrande åtgärder	2 574	2 602	2 683

2022-09-20

Bilaga 3 – Riktade statsbidrag 2019-2022 – Vård- och omsorgsnämnden/Division Social Omsorg

Riktade statsbidrag, Vård- och omsorgsnämnden, Nyköpings kommun				
kr	2019	2020	2021	2022
Förstärkning av äldreomsorgen	3 196 803			
Säkerställa en god vård och omsorg om äldre personer			26 748 271	26 885 586
Habiliteringsersättning	3 285 230	2 288 371	2 239 932	2 081 037
Motverka ensamhet och ökad kvalitet i demensomsorgen		3 949 341	4 070 607	4 091 504
Motverka konsekvenser av isolering pga covid-19 *)		192 627		
Krisstöd, samtalsstöd, traumastöd efter covid-19		763 259		
Fler ssk på särskilda boenden för äldre			0	?
Hållbart arbetsliv			1 000 000	?
Lägre andel timanställda i äldreomsorgen			0	?
Teknik, kvalitet och effektivitet med den äldre i fokus *)			1 081 419	1 083 108
Äldreomsorgslyftet		2 966 457	22 694 388	11 362 246
Täckning av merkostnader pga covid-19		60 477 423		