

Kommunstyrelsen

Controller
Therése Hjälmarth

Telefon
0141-22 50 65

Mobiltelefon
070-682 50 65

Telefax
0141-549 19

e-postadress
therese.hjalmroth@motala.se

Diarienummer 18/KS 0192

Svar på revisionsrapport: Granskning av arbete med extern medfinansiering

Sammanfattning

Kommunens revisorer har med stöd av Deloitte genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med extern medfinansiering. I samband med granskningen har en rapport upprättats. I rapportens sammanfattning finns iakttagelser och rekommendationer.

Revisionsfrågan har varit att granska om KS och nämnderna bedriver ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande arbete kring extern medfinansiering i samband med verksamhetsutveckling i kommunen. Revisionens sammanlagda bedömning är att arbetet bedrivs tillfredsställande.

Revisionens iakttagelser och rekommendationer har värderats av en arbetsgrupp. Arbetsgruppen har bestått av stödfunktioner som arbetar med hantering av dessa externa bidrag inom samtliga förvaltningar. På kort sikt föreslås att åtgärder vidtas för att förteckna samtliga bidrag och se över den ekonomiska redovisningen av bidragen. Dessutom ska förslag till politiska riktlinjer tas fram. Det föreslås också att en samordningsfunktion för extern medfinansiering inrättas på den gemensamma ledningsförvaltningen.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen ger gemensamma ledningsförvaltningen i uppdrag att genomföra redovisade åtgärder. Ett förslag till politiska riktlinjer för extern medfinansiering ska redovisas för kommunstyrelsen på sammanträdet i november 2019.

Bakgrund

Kommunens revisorer har med stöd av Deloitte genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med extern medfinansiering. I samband med granskningen har en rapport upprättats. I rapportens sammanfattning finns iakttagelser och rekommendationer.

Revisionsfrågan har varit att granska om KS och nämnderna bedriver ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande arbete kring extern medfinansiering i samband med verksamhetsutveckling i kommunen. Revisionens sammanlagda bedömning är att KS och nämnderna delvis bedriver ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande arbete kring extern medfinansiering i samband med verksamhetsutveckling i kommunen.

Revisionens iakttagelser och rekommendationer har värderats i en arbetsgrupp. Arbetsgruppen har bestått av stödfunktioner som arbetar med hantering av dessa externa bidrag inom samtliga förvaltningar. Nedan finns kommentarer och förslag till åtgärder.

Revisionens iakttagelser och gemensamma ledningsförvaltningens kommentarer till dessa:

- Det saknas en kommunövergripande samordningsfunktion för arbete med extern medfinansiering i kommunen.
- Det saknas planer, mål eller strategier för extern medfinansiering.
- Det saknas tillräckliga, tydliga och ändamålsenliga rutiner för det operativa arbetet. Det finns heller ingen rutin eller central prövning för vilka bidragsansökningar som ska accepteras.
- Det finns kompetens avseende extern medfinansiering inom vissa områden, dock sitter den hos ett fåtal personer. Gällande EU-finansiering är kompetensen mycket begränsad.
- Det finns en rutin för redovisning av intäkter och kostnader för externt medfinansierade projekt, men den följs i låg utsträckning. Redovisningen av intäkter på projektnivå är relativt god, men det brister avseende redovisning av kostnader. Det innebär att det är svårt att se ekonomiska konsekvenserna av ett projekt.
- Det saknas en övergripande och enhetlig bild av vilka externt medfinansierade projekt som har genomförts eller pågår.
- En relativt låg andel av den externa medfinansieringen kommer från andra medfinansierare än statliga myndigheter, t ex Skolverket, Socialstyrelsen.
- Grundskolan (ensamt eller tillsammans med någon annan verksamhet) inom bildningsnämnden är den verksamheten som får de största beloppen.

Kommentarer:

Arbetsgruppens bedömning är att det saknas en gemensam bild över alla olika typer av extern medfinansiering, både inom de olika förvaltningarna och på en kommungemensam nivå. Det sker inte heller någon prövning på ett gemensamt sätt i samband med att projekt startas.

Den externa medfinansieringen utgör en betydande del av kommunens finansiering och blir därmed en viktig del i planeringen och budgetarbetet. Det är därför viktigt att skapa en bra överblick över dessa bidrag och tydligt värdera nyttan och effekten av bidragen – både inför en ansökan och under projektens gång. Ofta innebär projekten också en kommunal insats vilket leder till att kommunala medel binds upp. Därför måste också de samlade och långsiktiga konsekvenserna av att gå in i olika projekt värderas innan ansökan görs. En svårighet när det gäller planeringen är att bidragen ofta är osäkra långt in på ett pågående verksamhetsår.

Hanteringen av ansökan och uppföljning av bidragen är sårbar då ett fåtal personer besitter kompetens på området. Dessa personer arbetar också självständigt med olika bidrag och det sker inte samverkan i någon större utsträckning mellan dessa personer.

Revisionens rekommendationer och gemensamma ledningsförvaltningens förslag till åtgärder:

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- Samordna och övervaka arbetet med extern medfinansiering på kommunnivå.
- Utveckla redovisning av externt medfinansierade projekt på kommunnivå - bättre övergripande bild av externt medfinansierade projekt (alla projekt).
- Utveckla gemensamma riktlinjer avseende extern medfinansiering som ska gälla hela kommunen.
- Se över och utveckla rutiner för rapportering och utvärdering av intäkter och kostnader för externt finansierade projekt/aktiviteter (per projekt).
- Se över och utveckla rutiner avseende rapportering och utvärdering av projekt och projektmål (per projekt).
- Undersöka möjligheten för fler potentiellt externt medfinansierade projekt.

Förslag till åtgärder:

Arbetsgruppen har tagit fram följande förslag till åtgärder. Dessa är indelade i två avsnitt – kortsiktiga åtgärder som ska vidtas innan den 30/6-2019 samt långsiktiga åtgärder som ska vidtas senast 31/12-2019.

Kortsiktiga åtgärder – ska vara genomförda senast den 30/6-2019:

1. Ta fram en kommungemensam förteckning över samtliga pågående och planerade bidrag som definieras som extern medfinansiering. Av förteckning ska bland annat syfte och villkor framgå.
2. Göra en översyn av den ekonomiska redovisningen av pågående projekt för att säkerställa att intäkter och kostnader särredovisas på lämpligt sätt.

Långsiktiga åtgärder – ska vara genomförda senast den 30/6-2019:

1. Ta fram förslag till politiska riktlinjer för extern medfinansiering. Riktlinjerna ska beskriva kommunens strategi för extern medfinansiering, roller och ansvar samt den övergripande processen. Riktlinjerna ska kompletteras med anvisningar på förvaltningsnivå kring den praktiska hanteringen av till exempel redovisning och uppföljning.
2. Inrätta en samordningsfunktion för extern medfinansiering inom den gemensamma ledningsförvaltningen. Denna funktion bör bestå av flera personer för att minska sårbarheten. Funktionen ska ha överblick och övervaka samtliga projekt samt bistå med stöd och kontroll vid ansökan, redovisning och uppföljning. Funktionen ska också bevaka vilka bidrag som finns att söka.

Finansiering

Åtgärderna ska genomföras inom befintliga budgetramar genom samordning av resurser mellan förvaltningarna.

Uppföljning/återrapportering

Uppföljning sker genom rutinen för verkställighetsuppdrag.

Peter Ingesson
Kommundirektör

Therése Hjälmoth
Ledningscontroller

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av arbete med extern medfinansiering"

Beslutsexpediering

[Klicka här för att skriva beslutsexpediering](#)

Godkänt av: Peter Ingesson
Titel: Kommundirektör
Datum: 2019-02-05