



Magnus Widén
Handläggare
033 357142

Datum
2023-04-17

Instans
Kommunstyrelsen
Dnr KS 2023-00122 1.2.3.3

Revisionsrapport - Borås Stads hantering av statsbidrag

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen översänder upprättat svar till Stadsrevisionen.

Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads hantering av riktade statsbidrag. Bedömningen är att det saknas kommungemensamma rutiner och regelverk för att säkerställa en ändamålsenlig hantering. Kommunstyrelsen behöver i samråd med nämnderna arbeta fram kommunövergripande regler och riktlinjer för hantering och redovisning av riktade statsbidrag. Stadsrevisionen bedömer även att Kommunstyrelsen inte tagit en samordnande roll när det gäller kommunens interna kontroll av statsbidrag samt att det saknas en central sammanställning och uppföljning, vilket enligt deras bedömning innebär att kommunstyrelsens uppsikt inom området inte är helt tillräcklig.

Kommunstyrelsen tar till sig synpunkterna i rapporten och kommer att genomföra vissa åtgärder.

Ärendet i sin helhet

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads hantering av riktade statsbidrag. Syftet var att granska om Borås Stads hantering och redovisning av de riktade statsbidragen som kommunen erhåller är ändamålsenlig, om redovisningen inom området är rättvisande och om arbetet bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visar att hantering och redovisning av riktade statsbidrag är fragmentiserad och olika i Borås Stads nämnder. Det saknas kommungemensamma rutiner och regelverk för att säkerställa en ändamålsenlig hantering.

Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser behöver ses över och klargöras samt att nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt. Kommunstyrelsen behöver i samråd med nämnderna arbeta fram kommunövergripande regler och riktlinjer för hantering och redovisning av riktade statsbidrag.

Stadsrevisionen bedömer även att Kommunstyrelsen inte tagit en samordnande roll när det gäller kommunens interna kontroll av statsbidrag samt att det saknas en central sammanställning och uppföljning, vilket enligt deras bedömning innebär att kommunstyrelsens uppsikt inom området inte är helt tillräcklig.

Kommunstyrelsen tar till sig Stadsrevisionens synpunkter och vill lämna följande svar:

Kommunstyrelsen noterar att det i granskningen framkommit att samtliga intervjuade uppger att det inte finns några större riktade statsbidrag som de borde men inte har ansökt om och att de har en bra kontroll över de riktade statsbidrag som vanligtvis finns att söka inom nämndens ansvarsområde. Revisionen har i sin rapport inte framfört någon avvikande åsikt.

Enligt Stadsrevisionen framgår det inte någon information i det gemensamma reglementet som avser hantering av statsbidrag. I detta reglemente finns dock följande skrivning: *"6 § Delegering från Kommunfullmäktige. 2. Tillse att framställningar och rekviritioner görs för erhållande av stats- och andra bidrag inom nämndens verksamhetsområde, samt på kommunens vägnar mottaga stats- och andra bidrag beviljade inom nämndens verksamhetsområde."* Kommunstyrelsen anser därför att det finns information samt att nämnderna har delegation från Kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen kommer att tillse att förvaltningarna lättare hittar informationen som gäller statsbidrag. Just nu finns denna information under avsnittet Regler och principer för ekonomistyrning. Statsbidrag kommer att få ett eget separat avsnitt i intranätets ekonomihandbok. Avsnittet kommer att kompletteras med hur redovisningen ska ske, vilket kan sammanfattas med att nämnderna ska följa Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt RKR:s (Rådet för kommunal redovisning) rekommendationer. Det innebär att EU- och statsbidrag ska redovisas enligt det aktuella bidragets villkor och restriktioner. Olika myndigheter handhar riktade statsbidrag vilket gör att kraven på ansökan och återredovisning skiljer sig åt, men även när det gäller riktade statsbidragen inom samma myndighet eftersom det beror på vad förordningen anger ska gälla just det specifika statsbidraget. Det innebär att det kan vara komplicerat med en gemensam kommunövergripande riktlinje. Genom samråd med nämnderna kan dock avsnittet kompletteras efter behov.

I enlighet med Kommunfullmäktiges regler för intern kontroll godkänner Kommunstyrelsen nämndernas planer. I samband med godkännande av 2023 års planer beslutade Kommunstyrelsen 2022-10-17 att samtliga nämnder i arbetet med att ta fram 2024 års riskanalys ska bedöma om det finns risk att ansökan om tillgängliga statsbidrag och andra externa bidrag inte sker. I samband med godkännande av 2024 års planer kan Kommunstyrelsen komma att besluta om ytterligare risker som avser statsbidrag och som därmed ska bedömas i 2025 års riskanalys.

En sammanställning över större riktade statsbidrag och eventuella förändringar tas redan fram och används som arbetsmaterial i budgetarbetet.

Kommunstyrelsen har med anledning av Stadsrevisionens granskning för avsikt att publicera denna sammanställning även i Borås Stads budget samt motsvarande uppföljning i Borås Stads årsredovisning.

Beslutsunderlag

1. Missiv Borås Stads hantering av statsbidrag, 230130
2. Revisionsrapport Borås Stads hantering av statsbidrag, 230130
3. Rapportsammandrag, Borås Stads hantering av statsbidrag, 230130

Beslutet expedieras till

1. Stadsrevisionen, revisionskontoret@boras.se

Ulf Olsson
Kommunstyrelsens ordförande

Magnus Widén
Ekonomichef