

# Revisionsrapport

## *Uppföljning – granskning av statsbidrag till flyktingverksamhet*

Linköpings kommun

Annika Hansson  
Gabriel Uhlin

Februari 2016

# Innehåll

<b>Sammanfattning</b> .....	<b>2</b>
<b>1. Inledning</b> .....	<b>4</b>
1.1. Bakgrund .....	4
1.2. Syfte och Revisionsfråga.....	4
1.3. Kontrollmål .....	4
1.4. Revisionskriterier .....	4
1.5. Avgränsning.....	4
1.6. Metod.....	5
<b>2. Iakttagelser och bedömningar</b> .....	<b>6</b>
2.1. Ett helhetsgrepp och fullt ändamålsenliga rutiner inom kommunen för ansökningar av statlig ersättning för återsökningsbara kostnader behöver tas fram.6	
2.1.1. Iakttagelser .....	6
2.1.2. Bedömning.....	8
2.2. Den interna kontrollen behöver stärkas så att man ser till att det finns kontrollrutiner och att det ingår i nämndernas arbete med intern kontroll att det finns rutiner som säkerställer att kommunen får del av de ersättningar som man har rätt till inom respektive område. ....	9
2.2.1. Iakttagelser .....	9
2.2.2. Bedömning.....	9
2.3. De muntliga överenskommelser som finns om fördelning av ersättningar mellan olika verksamheter behöver dokumenteras och fastställas av berörda nämnder.....	10
2.3.1. Iakttagelser .....	10
2.3.2. Bedömning.....	10
2.4. Kunskapen om olika ersättningar behöver spridas inom organisationen. ..	10
2.4.1. Iakttagelser .....	10
2.4.2. Bedömning.....	11
2.5. Åtgärder bör vidtas för att ersättningar som förs över till respektive nämnd/verksamhet från kommunens bankgiro hamnar rätt från början.....	11
2.5.1. Iakttagelser .....	11
2.5.2. Bedömning.....	12
<b>3. Revisionell bedömning</b> .....	<b>13</b>
3.1. Rekommendationer.....	13

## Sammanfattning

Revisorerna granskade kommunens hantering och ansökning av statsbidrag inom flyktingmottagandet 2012. Några förslag till förbättringar av hanteringen lämnades vid denna granskning och vid sin bedömning av risk och väsentlighet har revisorerna bedömt att man vill följa upp denna granskning.

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfråga:

- **Har berörda nämnder vidtagit några åtgärder i hanteringen och ansökningar av statsbidrag inom flyktingmottagandet utifrån de förslag som lämnades i granskningen 2012?**

Vi bedömer att åtgärder till stor del har vidtagits utifrån de förslag som lämnades i granskningen 2012, men att några områden kan utvecklas ytterligare. Vår bedömning grundar sig på bedömningen av kontrollmålen:

Bedömningarna av kontrollmålen som ligger till grund för svaret på revisionsfrågan:

- **Ett helhetsgrepp och fullt ändamålsenliga rutiner inom kommunen för ansökningar av statlig ersättningar för återsökningsbara kostnader behöver tas fram.** *Vi bedömer kontrollmålet som i allt väsentligt uppfyllt. Det finns dock problem avseende vissa statsbidrag som bör följas särskilt.*
- **Den interna kontrollen behöver stärkas så att man ser till att det finns kontrollrutiner och att det ingår i nämndernas arbete med intern kontroll att det finns rutiner som säkerställer att kommunen får del av ersättningar som man har rätt till inom respektive område.** *Vi bedömer att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig inom omsorgsnämnden och äldreomsorgen. När det gäller utbildningsnämnden, barn- och ungdomsnämnden samt socialnämnden har någon särskild intern kontroll inte genomförts. Nämnderna föreslås överväga behov av dessa kontroller i samband med sin riskbedömning.*
- **De muntliga överenskommelser som finns om fördelning av ersättningar mellan olika verksamheter behöver dokumenteras och fastställas av berörda nämnder.** *Vi bedömer att kommunstyrelsens beslut om fördelning av schablonbidraget mellan nämnder samt att överenskommelsen mellan Jobb- och Kunskapsrådet och omsorgsnämnden/äldreomsorgen i allt väsentligt är tillräckliga.*
- **Kunskapen om olika ersättningar behöver spridas inom organisationen.** *Vi bedömer att kontrollmålet uppfylls i allt väsentligt, men vill påpeka vikten av att informationen ständigt uppdateras och sprids.*

- **Åtgärder bör vidtas för att ersättningar som förs över till respektive nämnd/verksamhet från kommunens bankgiro hamnar rätt från början.** *Vi bedömer kontrollmålet som i allt väsentligt uppfyllt.*

### **Rekommendationer**

- Att de nämnder som inte har haft området med i sina internkontrollplaner överväger i sina risk- och väsentlighetsanalyser om området bör tas med.
- Rutinerna säkerställs kring de bidrag där det idag finns osäkerheter om kommunen nu eller i framtiden söker alla bidrag som det finns möjlighet till så att dessa söks.

# **1. Inledning**

## **1.1. Bakgrund**

Revisorerna granskade kommunens hantering och ansökning av statsbidrag inom flyktingmottagandet 2012. Några förslag till förbättringar av hanteringen lämnades vid denna granskning och vid sin bedömning av risk och väsentlighet har revisorerna bedömt att man vill följa upp denna granskning.

## **1.2. Syfte och Revisionsfråga**

Uppföljningsgranskningen syftar till att besvara följande revisionsfråga:

- Har berörda nämnder vidtagit några åtgärder i hanteringen och ansökningar av statsbidrag inom flyktingmottagandet utifrån de förslag som lämnades i granskningen 2012?

## **1.3. Kontrollmål**

För att besvara revisionsfrågan utgår vi från följande kontrollmål (utifrån förslag i tidigare granskning)

- Ett helhetsgrepp och fullt ändamålsenliga rutiner inom kommunen för ansökningar av statlig ersättning för återsökningsbara kostnader behöver tas fram.
- Den interna kontrollen behöver stärkas så att man ser till att det finns kontrollrutiner och att det ingår i nämndernas arbete med intern kontroll att det finns rutiner som säkerställer att kommunen får del av de ersättningar som man har rätt till inom respektive område.
- De muntliga överenskommelser som finns om fördelning av ersättningar mellan olika verksamheter behöver dokumenteras och fastställas av berörda nämnder.
- Kunskapen om olika ersättningar behöver spridas inom organisationen.
- Åtgärder bör vidtas för att ersättningar som förs över till respektive nämnd/verksamhet från kommunens bankgiro hamnar rätt från början.

## **1.4. Revisionskriterier**

Granskningen av kommunens hantering och ansökning av statsbidrag inom flyktingmottagande 2012. Förordningar om statliga ersättningar till kommuner för flyktingmottagande m.m. Dokumenterade rutiner inom Linköpings kommun, lag om kommunal redovisning samt RKR rekommendation nr 18:1.

## **1.5. Avgränsning**

Granskningen omfattar vilka åtgärder som har vidtagits sedan granskningen skedde.

---

## **1.6. Metod**

Detta sker genom intervjuer, genomgång av reglementen, intern kontrollplaner, protokoll med handlingar, utredningar och rutiner för hantering av statsbidrag till flyktingmottagande.

Intervjuer har genomförts med:

- Utbildningsdirektör, bildningschef, sakkunnig och ekonom vid utbildningsförvaltningen.
- Ekonomichef Omsorgskontoret.
- Ekonom, verksamhetsutvecklare och assistent vid socialförvaltningen.
- Telefonintervjuer har genomförts med administrativ direktör och ekonom tillika samordnare för de som återsöker statsbidrag för flyktingverksamhet, båda vid kommunledningskontoret och ekonom vid jobb- och kunskapstorget.

## **2. Iakttagelser och bedömningar**

### **2.1. Ett helhetsgrepp och fullt ändamålsenliga rutiner inom kommunen för ansökningar av statlig ersättningar för återsökningsbara kostnader behöver tas fram.**

#### **2.1.1. Iakttagelser**

##### **Kommunstyrelsen**

Kommunledningskontoret har 2014-01-10 redovisat ett förslag till hantering och ansökning av statsbidrag inom flyktingområdet. I arbetet med förslaget har en grupp med personer från olika förvaltningar deltagit. Kommunstyrelsen tecknar avtal med Migrationsverket, ekonomisk samordning sker på kommunledningskontoret och kommunstyrelsen har informationsansvar. Förslaget uppges ha redovisats för planeringsutskottet 2014-04-28 som har ställt sig bakom förslaget. Samordnarens uppdrag är att sammanställa material från nämnderna, som lämnats i samband med tertialrapporterna och bokslut. En rapport skrivs fram till Kommunstyrelsen tre gånger per år (efter tertialrapport och bokslut) där en redovisning ges av det ekonomiska läget för kommunen som helhet inom flyktingmottagandet. Ekonomisk redovisning lämnas inte för de ansökningar som görs för faktiska kostnader i efterskott. Utöver detta ingår det i samordnarens uppdrag att samordna och skriva fram en gemensam handling till kommunstyrelsen för de nämnder som har behov av tilläggsanslag eller andra frågor inom området som berör kommunstyrelsen samt vara sammankallande för nätverket inom kommunen. Kontakter tas för att underlätta samarbete mellan förvaltningar. En processkartläggning över ansvar, arbetsrutiner och fördelning av ersättningar har redovisats i bilaga till utredningen.

Uppdatering inom området har gjorts av kommunstyrelsens och övriga berörda nämnders reglementen efter att granskningen genomfördes. Dessa har beslutats i kommunfullmäktige 2015-03-24 § 146.

##### **Barn- och ungdomsnämnden och Bildningsnämnden**

###### *Utbildningsförvaltningen*

Vid intervjun framgår att berörda på utbildningsförvaltningen är mycket nöjda med de rutiner för schablonersättningarna som tillämpas efter beslutet. Rutinerna anges fungera mycket bra. Kommunstyrelsen har tagit över ansvaret för kostnaderna för försörjningsstöd inom socialnämnden som tidigare belastade bildningsnämnden. Förvaltningen är också positiv till att det finns en samordnare på kommunledningskontoret. Jobb- och kunskapstorget uppges utföra samma återsökningar som tidigare, d.v.s. särskilda ersättning inom skola och omsorg.

Under hösten har man inom verksamheten tagit emot ca 500 nya ensamkommande barn och den nya modellen man har bygger på den tidigare då alla ensamkommande barn fick en god man direkt och placerades i familjehem istället för på olika boenden vilket är mer vanligt nu.

För att försäkra sig om att man åter söker alla kostnader som man har rätt till så är man på väg att integrera detta i Extens. Där kan man lägga in Migrationsverkets dossienummer som man får av Migrationsverket när man sökt asyl och som finns på de s.k. LMA-korten. Förvaltningen får också uppgifter om ensamkommande barn från Socialförvaltningen. Olika metoder används för att få fram dessa nummer. Ibland kontaktas Migrationsverket för att få uppgifter om dossienummer som saknas, men deras sekretessregler hindrar generella förfrågningar om alla flyktingar som finns i Linköping.

Det finns dock fortfarande problem med att få tillgång till dessa, nu främst inom förskola (barn 3-5 år). Den nya hanteringen ger bättre uppsikt på vilka elever man har på skolorna som omfattas, men också att kommunen måste ha ett grepp om alla ensamkommande barn som finns i kommunen. Även under kötiden in i skolan är de ensamkommande barnen inskrivna i systemet för att säkerställa att man fångar upp dem. Ett önskemål är att alla barn som kommer till kommunen skrivs in i Extens.

Inom förvaltningen har processkartor tagits fram för de ansökningar som sker genom förvaltningen, vilket innebär att det finns dokumentation kring hur samarbetet och rutinerna fungerar. Dessa togs fram 2013 och har uppdaterats i januari 2016.

## **Socialnämnden**

### *Socialförvaltningen*

Vid intervjun uppges att man inom kommunen har tagit ett helhetsgrepp om frågan sedan granskningen genomfördes 2012. Behoven har blivit större under hösten och då framförallt i form av ökning av antalet ensamkommande barn. De nya rutinerna efter kommunstyrelsens beslut om fördelning av schablonersättningar (se ovan) var på plats och användes innan ökningen under hösten 2015.

Inom socialförvaltningen finns en handläggare som genomför alla återsökningar av kostnader som uppkommer inom den egna verksamheten. Detta inkluderar långvarigt sjuka och handikappade. Inom ekonomiskt bistånd har man genomfört två större åtgärder genom att använda befintliga system (Treserva och bevakningssystem) för att säkerställa att man får fram alla personer som är berörda.

Utöver detta finns nu även instruktionen nedskrivna och dokumenterad för hur man ska gå tillväga. Förvaltningen upplever att det har blivit mycket bättre, registreringen av ärenden är mycket mer korrekt än tidigare. Kunskapen om bidragen och hanteringen har ökat framförallt hos gruppcheferna.

Förvaltningen har även börjat med en genomgång varje vår av alla koder inom Treserva och hur man ska följa upp dessa så det blir korrekt. Personalen skall informeras återkommande om detta.

P.g.a. hög personalomsättning och föräldraledigheter finns f.n. något större risk än tidigare att man missar att återsöka kostnader. Detta uppges ha påverkat kunskapsnivån främst inom de områden som inte berörs dagligen. Förvaltningen försöker fånga in allt genom att stämna av Migrationsverkets listor mot det egna systemet. Detta sker manuellt då det inte är tillåtet att samköra registren.

## Omsorgsnämnden och Äldrenämnden

### *Omsorgskontoret*

Vid intervjun framkommer att man upplever att samarbete med Jobb- och kunskapstorget fungerar bra. Jobb- och kunskapstorget genomför samtliga återsökningar för äldre och omsorgsnämndens verksamheter. Kontoret är medveten om att det är mycket arbete med återsökningarna. De underlag som omsorgskontoret lämnar är framförallt personnummer på de personer som kan tänkas omfattas. Jobb- och Kunskapstorget står sedan för bedömningen av vilka typer av ersättningar som kan återsökas och gör även själva återsökningen. Underlagen tas från omsorgsnämnden och äldrenämndens Treserva system. I granskningen framkommer en farhåga om ökade svårigheter att få läkarintyg som behövs för vissa bidrag i framtiden, p.g.a. kommande pensionsavgång i Region Östergötland. Alla bidrag som bedöms möjliga söks och vid avslag sker överklagan där man är missnöjd med bedömningen hos Migrationsverket.

Socialnämnden och kommunstyrelsen sköter återsökningen av verksamheten som omsorgskontoret utför för ensamkommande barn och flyktingmottagande.

Förvaltningen bedömer att man får ersättning fullt ut av socialnämnden. Tjänstemännen på socialkontoret har kunskapen om vilka ungdomar det gäller och de fattar besluten i det enskilda fallet. Socialnämnden hanterar och placerar ungdomarna medan omsorgskontoret ser till att få fram platser. Socialnämnden söker extrabidragen för transporter och liknande.

### **2.1.2. Bedömning**

Vi bedömer kontrollmålet som i allt väsentligt uppfyllt, men det finns dock problem avseende vissa statsbidrag som bör följas särskilt. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret och det finns en samordnare på kommunledningskontoret. I den utredning som har genomförts finns rutiner dokumenterade. Vi ser positivt på att det lämnas en uppföljning tre gånger per år som berör hela området. Ett utvecklingsområde kan vara att även redovisa sökta och beviljade belopp för särskilda kostnader, även om dessa söks för olika perioder.

Det finns rutiner där man genom kontroll av identitetsnummer (Migrationsverkets dossennummer) mellan olika system fångar berörda personer. Dock finns vissa svårigheter att kunna kontrollera att man verkligen får med alla personer p.g.a. sekretess hos Migrationsverket.

Det finns också rutiner inom förvaltningarna för att säkerställa att kommunen söker de ersättningar man har rätt till. Det finns vissa problem med att säkerställa att man får underlag om alla barn (3-5 år), samt farhågor om kommande svårigheter att få läkarintyg för personer som är i behov av vård och omsorg.

Vi ser positivt på att det finns processkartor upprättade och noterar att de har uppdaterats i samband med vår granskning.

## **2.2. *Den interna kontrollen behöver stärkas så att man ser till att det finns kontrollrutiner och att det ingår i nämndernas arbete med intern kontroll att det finns rutiner som säkerställer att kommunen får del av de ersättningar som man har rätt till inom respektive område.***

### **2.2.1. *Iakttagelser***

#### **Bildningsnämnden och barn- och ungdomsnämnden**

Vid intervjun framkommer att bildningsnämnden och barn- och ungdomsnämnden inte har beslutat om några internkontroller som rör återsökningen av ersättning för flyktingmottagande. Inget kontrollmoment har funnits med i 2015 års internkontroll plan och det finns inte med något moment i 2016 års plan.

Förvaltningen uppger att man tidigare har genomfört kontroller om man får in de medel man har rätt till.

#### **Socialnämnden**

Tjänstemännen på socialkontoret beskriver att kontroller som rör återsökningen av ersättningen för flyktingmottagande inte funnits med i nämndens internkontroll planer de senaste åren. Inget kontrollmoment finns med i socialnämndens intern kontrollplan för 2016.

#### **Omsorgsnämnden och äldrenämnden**

Äldrenämnden och omsorgsnämnden har haft med kontrollmoment som omfattar rutiner för återsökning kostnader för 2015. Genomförd internkontroll har rapporterats till nämnderna och vi har i samband med granskningen tagit del av rapporterna som presenterats för respektive nämnd. Kontrollerna som har genomförts under året har inte påvisat några större brister varför båda nämnder har valt att inte behålla kontrollmomentet i 2016 års plan. Den tidigare granskningen uppges som en av orsakerna till varför nämnderna beslutat om att ta med momentet i kontrollplanen 2015.

### **2.2.2. *Bedömning***

Vi bedömer att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig inom omsorgsnämnden och äldrenämnden. Vår bedömning grundas på att området har varit med i intern kontrollplanen 2015 och att redovisade kontroller inte har föranlett några anmärkningar.

När det gäller bildningsnämnden, barn- och ungdomsnämnden samt socialnämnden har någon särskild intern kontroll inte genomförts. Nämnderna föreslås överväga behov av dessa kontroller i samband med sin riskbedömning.

## **2.3. De muntliga överenskommelser som finns om fördelning av ersättningar mellan olika verksamheter behöver dokumenteras och fastställas av berörda nämnder.**

### **2.3.1. Iakttagelser**

Kommunstyrelsen fattade 2015-02-10 § 48 beslut om kommunövergripande riktlinjer för fördelningen av schablonersättningar och andra statliga ersättningar för flyktingmottagandet som ska fördelas mellan flera nämnder. Beslutet var delvis ett resultat av den tidigare granskningen. Vid intervjuerna framkom det att utbildningsdirektören skrivit en rapport som låg till grund för det förslag som antogs. Beslutet innehåller en fördelningsnyckel för hur schablonbidraget ska fördelas mellan nämnderna. Det finns dock fortfarande vissa problem p.g.a. sekretess från Migrationsverket i att säkerställa att kommunen får schablonbidrag för alla berörda personer.

Omsorgsnämnd och äldre- och vårdnämnd har sedan den 2 juni 2015 en skriftlig överenskommelse och ett avtal med Jobb- och kunskapstorget som tydliggör ansvarsfördelningen gällande återsökningar av kostnader från Migrationsverket. Vid intervjun framkommer att man redan innan avtalet kom på plats arbetade på samma sätt men att det nu finns en tydlig skriftlig rutin för arbetet. Enligt överenskommelsen gör Jobb- och kunskapstorget återsökningen av ersättningen för de personer som omfattas och omsorgskontorets ansvar är att förse Jobb- och Kunskapstorget med de underlag som de behöver för detta. Överenskommelsen omfattar återsökningar för personer enligt LSS, LASS, hemsjukvård och i förekommande fall bostadsanpassningsbidrag. För övriga kostnader som går att återsöka för flyktingmottagning uppges omsorgskontoret få ersättning av kommunstyrelsen som gör återsökningen från Migrationsverket.

Några skriftliga överenskommelser och dokumenterade ansökningsrutiner har vi inte funnit för övriga nämnder.

### **2.3.2. Bedömning**

Vi bedömer att kommunstyrelsens beslut om fördelning av schablonbidraget mellan nämnder samt att överenskommelsen mellan Jobb- och kunskapstorget och omsorgsnämnden/äldre- och vårdnämnden är i allt väsentligt är tillräckliga.

Vi noterar att frågan om Migrationsverkets sekretess i frågan om schablonbidraget inte var löst vid granskningstillfället.

## **2.4. Kunskapen om olika ersättningar behöver spridas inom organisationen.**

### **2.4.1. Iakttagelser**

Det tidigare informella samarbetet som finns mellan handläggarna på bildningsnämnden, socialförvaltningen och överförmyndarnämnden har nu fått en komplettering och till viss del formalisering genom inrättandet av en funktion som samordnare på kommunledningskontoret se även avsnitt 2.1. Inom länet fanns också tidigare ett samarbete genom

Regionförbundet Östsam, men detta har inte varit aktivt efter bildandet av Region Östergötland, 2015. En sammankallande finns utsedd och avsikten är att samarbetet ska fortsätta.

### **Bildningsnämnden och barn- och ungdomsnämnden, utbildningskontoret**

Vid intervjun lyfter deltagarna att PwC och Migrationsverket har hållit utbildningar inom återsökningar som man deltagit i. Informationsutbyte inom kommunen har också skett genom kontakter mellan de handläggare som sköter återsökningarna och verksamheterna, bl.a. ekonomerna.

### **Socialnämnden och socialförvaltningen**

Personalomsättningen uppges ha varit hög på förvaltningen och detta har påverkat kunskapsnivån speciellt inom dessa områden som kanske inte genomförs dagligen. Dock uppger man vid intervjun att man har anmält sig för att delta på ett seminarium om återsökningar av kostnader. Dessutom tas frågorna upp vid månadsbrev om aktuella frågor som skickas ut till personalen. Vid det månadsbrev som ska skickas ut månaden efter granskningstillfället planeras statsbidragen till flyktingmottagandet att tas upp.

#### *2.4.2. Bedömning*

Vi bedömer att kontrollmålet i allt väsentligt uppfylls, men att vi vill påpeka vikten av att information ständigt behöver uppdateras och spridas i organisationen. Vi ser positivt på de månadsbrev som finns inom socialförvaltningen och som används för att sprida kunskap och påminna om frågan vid stor personalomsättning. Flera av de intervjuade personerna uppger att de får fortbildning genom olika kurser och seminarier.

Vi ser också positivt på den dokumentation av rutiner och därmed olika ersättningar som har gjorts inom kommunen.

## **2.5. Åtgärder bör vidtas för att ersättningar som förs över till respektive nämnd/verksamhet från kommunens bankgiro hamnar rätt från början.**

### *2.5.1. Iakttagelser*

I Kommunstyrelsens förslag 2014-01-10 föreslås att uppbokning ska ske i samband med att ansökan skickas till Migrationsverket och rutinbeskrivning lämnas. En bedömning görs att kommunen erhåller ca 80-90 % av sökta belopp. Uppskattning ska ske i samband med uppbokningen av hur stor del av ansökan som kommunen bedöms få.

### **Bildningsnämnden och barn- och ungdomsnämnden**

#### *Utbildningsförvaltningen*

Vid vår intervju uppges att ekonomiservice numera har fyra handläggare med kompetens inom området och att två av dessa sköter själva återsökningarna. De vi talat med uppger att man inte har några osäkra pengar längre utan att ekonomiservice vet hur de ska kontera och att det var länge sedan man fick några frågor kring detta. Bokföringen upplevs inte som ett problem längre.

---

## **Socialnämnden**

### *Socialkontoret*

Ekonomen uppger vid intervjun att Migrationsverket är mycket sena med sina beslut om ersättning vilket blir problematiskt när det gäller att få pengarna att hamna rätt. Dock har detta förbättrats sedan förra granskningen. Man har lärt sig vad de olika koderna innebär och Migrationsverket har blivit bättre på att sätta in ersättningen på rätt konto. Vid åter-sökningen ser man alltid till att rätt kod är med på ansökningarna.

## **Omsorgsnämnden och Äldrenämnden**

### *Omsorgskontoret*

Förvaltningen uppger att de tar lång tid för pengarna att komma från Migrationsverket samtidigt som det är svårt att bedöma exakt hur mycket man kommer få tillbaka. Eftersom denna osäkerhet finns uppges att inga pengar bokförs innan de har kommit in. Några problem med omföringar upplevs inte finnas.

### **2.5.2. Bedömning**

Vi bedömer kontrollmålet som i allt väsentligt uppfyllt. Vi grundar detta på de uppgifter vi har fått i samband med intervjuerna, då det inte upplevs som något problem längre i verksamheten. Det har inte ingått att göra någon bedömning av om de uppbokningar som sker inom ramen för denna granskning.

### 3. *Revisionell bedömning*

Revisionsfrågan som ska besvaras i denna granskning är:

- **Har berörda nämnder vidtagit några åtgärder i hanteringen och ansökningar av statsbidrag inom flyktingmottagandet utifrån de förslag som lämnades i granskningen 2012?**

Vi bedömer att åtgärder till stor del har vidtagits utifrån de förslag som lämnades i granskningen 2012, men att några områden kan utvecklas ytterligare. Vår bedömning grundar sig på bedömningen av kontrollmålen:

- Ett helhetsgrepp och fullt ändamålsenliga rutiner inom kommunen för ansökningar av statlig ersättning för återsökningsbara kostnader som man har rätt till inom respektive område behöver tas fram. *Vi bedömer kontrollmålet som i allt väsentligt uppfyllt. Det finns dock problem avseende vissa statsbidrag som bör följas särskilt.*
- Den interna kontrollen behöver stärkas så att man ser till att det finns kontrollrutiner och att det ingår i nämndernas arbete med intern kontroll att det finns rutiner som säkerställer att kommunen får del av de ersättningar som man har rätt till inom respektive område. *Vi bedömer att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig inom omsorgsnämnden och äldrenämnden, men inte helt tillfredsställande inom bildningsnämnden, barn- och ungdomsnämnden samt socialnämnden.*
- De muntliga överenskommelser som finns om fördelning av ersättningar mellan olika verksamheter behöver dokumenteras och fastställas av berörda nämnder. *Vi bedömer att Kommunstyrelsens beslut om fördelning av schablonbidraget mellan nämnder samt att överenskommelsen mellan Jobb- och Kunskapstorget och omsorgsnämnden/äldrenämnden i allt väsentligt är tillräckliga.*
- Kunskapen om olika ersättningar behöver spridas inom organisationen. *Vi bedömer att kontrollmålet uppfylls i allt väsentligt, men vill påpeka vikten av att informationen ständigt uppdateras och sprids.*
- Åtgärder bör vidtas för att ersättningar som förs över till respektive nämnd/verksamhet från kommunens bankgiro hamnar rätt från början. *Vi bedömer kontrollmålet som i allt väsentligt uppfyllt.*

#### 3.1. *Rekommendationer*

Vi rekommenderar följande:

- Att de nämnder som inte har haft området med i sina internkontrollplaner överväger i sina risk- och väsentlighetsanalyser om området bör tas med.

- Rutinerna säkerställs kring de bidrag där det idag finns osäkerheter om kommunen nu eller i framtiden söker alla bidrag som det finns möjlighet till så att dessa söks.

2016-02-18

---

*Karin Jäderbrink*  
*Uppdragsledare*

---

*Annika Hansson*  
*Projektledare*