



Revisonsskrivelse

2019-11-21

Till: Kommunstyrelsen, Kultur- och fritidsnämnden samt Social- och arbetsmarknadsnämnden
För kännedom: Fullmäktiges presidium

Granskning av stadens nyttjande av statsbidrag och EU-bidrag

EY har på uppdrag av stadens revisorer granskat stadens nyttjande av statsbidrag och EU-bidrag. Syftet är att bedöma om styrelse och nämnder ansöker och använder sig av bidrag på ett sätt som främjar måluppfyllelse av såväl ekonomiska mål som verksamhetsmål samt huruvida det föreligger en tillräcklig intern kontroll. Sammantaget gör vi bedömningen att det saknas en övergripande styrning, en enhetlig organisatorisk struktur och intern kontroll för en transparent hantering av bidrag. Vi konstaterar dock att det praktiska arbetet med bevakning, sökning och redovisning av bidrag som görs på enheterna i allt väsentligt är tillräckligt.

Staden har huvudsakligen en decentraliserad modell för bevakning, sökning och redovisning av bidrag men det är inte en beslutad strategi. Vi bedömer att kommunstyrelsen bör ta ställning till organiseringen för att möjliggöra en strategisk styrning och intern kontroll. Det finns inga beslutade riktlinjer eller dokumenterade rutiner för hanteringen av stats- eller EU-bidrag, utöver den projektmodell som finns som stöd i arbetet med att driva projekt. Det finns heller inga sammanställningar av erhållna bidrag. Inom stadsledningskontoret pågår dock ett utvecklingsarbete för att på ett strukturerat sätt kunna följa upp externa projektmedel som har erhållits utifrån olika bidragskategorier och därigenom möjliggöra en projektkatalog över pågående projekt. Vi ser positivt på arbetet och bedömer att det bidrar till en bättre överblick av bidrag.

Viss central organisering finns genom att en EU-samordnare bistår förvaltningar i arbetet med riktade stats- och EU-bidrag, bidragen söks, hanteras och redovisas dock till stor del av förvaltningarna. Samordnaren bistår med omvärldsbevakning och stöd, samt samordning av bidrag vid förfrågan. Även i den praktiska hanteringen på förvaltningarna förekommer samordning, såväl mellan stadens förvaltningar som med andra kommuner och aktörer. På styrelse och granskade nämnders förvaltningar söks övergripande bidrag centralt på förvaltningen och verksamhetsnära bidrag på avdelnings- eller enhetsnivå.

I dag är det upp till respektive nämnd att ansvara för att bidrag söks och hanteras korrekt. Vi bedömer att rutiner för ansökan respektive rekvisering av bidrag bör dokumenteras för att säkerställa att rutinerna upprätthålls och minska personberoendet. Vi bedömer också att arbetet med en stadsövergripande sammanställning av bidragsmedel bör fortsätta för en bättre överblick såväl verksamhetsmässigt som sett till vilka medel som erhålls och analys av vilka förvaltningar som kan vara i behov av ytterligare stöd i arbetet.

Med utgångspunkt i granskningen rekommenderar vi att kommunstyrelsen:

- ▶ Analyserar och utvärderar nuvarande hantering av stats- och EU-bidrag och tar ställning till om hanteringen av bidragen ska ske med en centraliserad eller decentraliserad modell.
- ▶ Förtydligar den befintliga styrstrukturen (strategisk styrning) avseende de riktade stats- och EU-bidragen med avseende på beslutsnivå, rutiner för prioritering och hantering samt uppföljning (rörande verksamhet och redovisning).
- ▶ Säkerställer att det arbete som pågår, att på ett strukturerat sätt kunna följa upp externa projektmedel som staden har erhållit utifrån kategorierna EU-medel, specifika statsbidrag samt övriga projektmedel, fortgår för att möjliggöra överblick, samlad uppföljning och analys.

Rapporten överlämnas härmed till berörda nämnder. Nämndbehandlade svar till revisionen önskas senast den 21 mars 2020.

För Sundbybergs stads revisorer

Torbjörn Nylen
Ordförande

Hans Erik Salomonsson
Vice ordförande