

Intern kontroll rörande hantering av statsbidrag

Karlstad kommun

September 2021

Nina Törling






Gustav Persson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Karlstad kommun genomfört en granskning av intern kontroll rörande hanteringen av statsbidrag. Granskningen syftar till att bedöma om barn- och ungdomsnämnden säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att barn- och ungdomsnämnden inte helt säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning	
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?	Delvis	
Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag?	Delvis	
Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?	Delvis	
Omfattas statsbidrag av nämndens interna kontroll?	Delvis	
Säkerställer nämnden att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisningssed?	Ja	

Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi barn- och ungdomsnämnden att vidta följande åtgärder:

- Att nämnden upprättar dokumenterade riktlinjer och rutiner för processen att bevaka/identifiera, söka och återrapportera riktade statsbidrag inom sitt ansvarsområde. I detta ingår att upprätta en dokumenterad ansvarsfördelning för dessa delar. Inom detta även undvika personberoende och därmed motverka sårbarhet vid exempelvis personalomsättning.
- Att nämnden säkerställer att det upprättas en handlingsplan för den planerade interna kontrollen av statsbidrag och att den genomförs, detta för att identifiera eventuella brister.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	5
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	5
Metod och avgränsning	3
Granskningsresultat	5
Rutiner för information om tillgängliga statsbidrag	5
laktagelser	5
Bedömning	6
Rutiner för ansökningar av statsbidrag	6
laktagelser	6
Bedömning	7
Rutiner för återrapportering/redovisning av statsbidrag	7
laktagelser	7
Bedömning	8
Nämndens interna kontroll	8
laktagelser	8
Bedömning	9
God redovisningssed	9
laktagelser	9
Bedömning	10
Samlad bedömning	11
Rekommendationer	11
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	12

Inledning

Bakgrund

Kommunerna tilldelas möjlighet att söka flera olika typer av statsbidrag, vilka delas i generella och riktade statsbidrag. De riktade statsbidragen ställer ofta 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 blir återbetalningskyldiga. Det finns av dessa anledningar skäl att granska att den interna kontrollen avseende att bevaka, söka, beräkna och återrapportera statsbidrag är väl fungerande.

Det finns dessutom 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.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att bedöma om barn- och ungdomsnämnden säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Revisionsfrågor:

- 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?
- Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag?
- Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?
- Omfattas statsbidrag av nämndens interna kontroll?
- Säkerställer nämnden att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisnings- sed?

Revisionskriterier

- Förordningar om särskilda statsbidrag inom nämndernas ansvarsområden
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för Kommunal redovisnings rekommendationer
- Annan kommunintern styrning på området

Metod och avgränsning

Granskningsobjekt är barn- och ungdomsnämnden. Granskningen har genomförts genom intervjuer med ansvariga tjänstepersoner för statsbidrag inom barn- och ungdomsnämnden. De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Vidare har granskningen genomförts genom granskning av relevanta styrdokument, såsom rutiner, internkontrollplaner, dokumenterade uppföljningar, beslut och protokoll med underliggande handlingar. En granskning av redovisning inom området riktade statsbidrag har också skett. Granskningen avser innevarande år samt bokslut föregående år.

Granskningsresultat

Rutiner för information om tillgängliga statsbidrag

Revisionsfråga 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?

lakttagelser

Enligt barn- och ungdomsnämndens *internbudget* för år 2021 beräknas intäkter från statsbidrag motsvara 73 miljoner kronor (mnsek). Beräkningen är gjord utifrån samma fördelningsnycklar som användes av Skolverket för år 2020, då var motsvarande siffra 70 mnsek. Inom Karlstad kommun finns ingen centralt ordnad funktion för bevakning, ansökan, hantering eller återrapportering av statsbidrag. Det ligger på de enskilda nämnderna att hantera dessa frågor.

Av barn- och ungdomsnämndens *delegationsordning*¹ framgår att ansökningar av statsbidrag har delegerats till ekonomichefen för förvaltningen. Samma information framgår av kommunstyrelsens *delegationsordning*². Av intervjuer framkommer att en klar majoritet av statsbidragen som söks inom nämnden kommer från Skolverket men det förekommer även mindre bidrag från Migrationsverket och Jordbruksverket, exempelvis i form av bidraget *Skolmjölksstödet*.

Vi noterar att det inom barn- och ungdomsnämnden inte finns några dokumenterade rutiner för säkerställandet av information om vilka tillgängliga statsbidrag som finns att söka. Det framkommer inte heller några riktlinjer eller ansvarsfördelningar av ansökningsprocessen i nämndens eller kommunstyrelsens *reglemente*. Detta bekräftas under intervjuer där det framkommer att rollfördelningen kring statsbidragen styrs av respektive tjänstebeskrivning och ansvarsområde. Uppdelningen inom förvaltningen styrs av statsbidragens utformning och karaktär, exempelvis baserat på avsedd skolform.

Insamling av information om vilka tillgängliga statsbidrag det finns att söka sköts genom Skolverkets portal och statsbidragskalender. Därutöver framkommer det under intervju att förvaltningen regelbundet analyserar budgetpropositioner i syfte att identifiera potentiella statsbidrag. Då ett statsbidrag identifieras utförs en bedömning av huruvida förvaltningen är berättigad att söka detta eller ej baserat på de villkor som anges. Det framkommer även att Skolverket återkommande skickar ut mail och påminnelser kopplat till statsbidrag och information om dessa. Av intervjuer framkommer att det finns ett samarbete mellan förvaltningarna inom kommunen. Ifall tjänstepersoner inom en annan förvaltning identifierar ett statsbidrag som barn- och ungdomsnämnden kan söka informerar de om detta och vice versa.

Det framkommer inte att det finns en dokumenterad beslutsgång för vilka statsbidrag som ska sökas eller inte, utöver *delegationsordningen*. Av intervjuer uppges att förvaltningen söker samtliga statsbidrag som de är berättigad att söka, givet att de eventuella krav som finns är uppfyllda. Efter protokollsgenomgång framkommer att nämnden fattar

¹ Antagen av barn- och ungdomsnämnden 2020-04-08, Dnr BUN-2019-831 dpl 01

² Antagen av kommunstyrelsen 2020-03-10.

beslut kring fördelningen av statsbidrag baserat på internbudget som förvaltningen tar fram³. Under intervju framkommer även att nämnden informeras då nya statsbidrag identifieras. Som exempel lyfts statsbidraget *Skolmiljarden* som är ett tillfälligt statsbidrag under år 2021. I samband med nämndens sammanträde i mars 2021 presenterade förvaltningen en tjänsteskrivelse samt förslag på fördelning av statsbidraget som antogs av nämnden⁴.

Bedömning

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 revisionsfrågan är delvis uppfylld.

Utifrån genomförda intervjuer grundar vi vår bedömning på att det finns en inarbetad arbetsordning som fyller en viktig funktion. Vi konstaterar dock att det inom barn- och ungdomsnämnden inte finns några dokumenterade rutiner för att säkerställa att det finns information om tillgängliga statsbidrag, vilket gör att det finns en sårbarhet vid exempelvis bortfall av personal.

Vidare grundar vi vår bedömning på att det av både barn- och ungdomsnämndens och kommunstyrelsens *delegationsordning* framgår att ekonomichefen har delegation på att söka statsbidrag. I barn- och ungdomsnämnden har dock nämnden tagit ett större ansvar för statsbidragen genom att ekonomichef har rätt att söka statsbidrag först efter beslut från nämnden

Rutiner för ansökningar av statsbidrag

Revisionsfråga 2: Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag?

lakttagelser

För att kunna söka statsbidrag från Skolverket krävs att ett ombud med mandat att skriva under ansökningar utses⁵. Av intervjuer framkommer att Karlstad kommun har utsett ekonomichefen för barn- och ungdomsförvaltningen till ombud hos Skolverket, då ekonomichefen har delegation på att söka statsbidrag. Ekonomichefen har sedan utsett ett antal tjänstepersoner, ekonomer och controller, inom förvaltningen till representanter. Det innebär att de har tilldelats behörighet att söka och administrera ansökningarna på Skolverkets portal. Då ansökningsprocessen skiljer sig åt mellan statsbidragen har representanterna möjlighet att utse uppgiftslämnare som enbart har behörighet att lämna specifika uppgifter som krävs vid ansökan eller återrapportering av ett statsbidrag, exempelvis *Lärlönelyftet*. För att säkerställa processen med ansökningar och arbetsgången, uppges att ekonomichefen löpande kontrollerar arbetet i Skolverkets portal.

Efter dokumentationsgenomgång och intervjuer noterar vi att det inte finns några dokumenterade rutiner inom nämnden för ansökningar av statsbidrag. Det uppges emellertid att de inarbetade interna rutiner som finns anses vara tillförlitliga. Vidare nämns att samarbetet inom förvaltningen mellan ekonomer, controller och ekonomichef underlättar ar-

³ Barn- och ungdomsnämnden protokoll 2020-12-17 §152

⁴ Barn- och ungdomsnämnden protokoll 2021-03-24 §39

⁵ [Skolverket - ombud](#)

betet med statsbidrag då någon exempelvis är frånvarande på grund av sjukdom, semester eller liknande. Under intervjuer uppges att bristen på dokumenterade rutiner är något som förvaltningen har fått upp ögonen för och ämnar åtgärda.

Av intervjuer framkommer att ansökningsprocessen kan skilja sig åt mellan bidragen. En del bidrag kan nämnden rekvirera, begära utbetalning, på nytt varje år och för andra krävs insamling av efterfrågade uppgifter. Ansökningar följer ofta en liknande process bestående av: planering, uppgiftsinsamling och registrering i Skolverkets portal. Portalen är byggd på ett sådant sätt att samtliga uppgifter måste finnas för att ansökan ska kunna registreras, vilket uppges under intervjuer minska risken att nödvändig information missas och att ansökan avslås.

Det framkommer av intervjuer att nämnden vid ett specifikt tillfälle fått avslag på en ansökan av statsbidraget *Läxhjälp* år 2019. Det uppges att ansökan inte avslogs på grund av misstag eller felaktig information till Skolverket. I en tjänsteskrivelse⁶ framgår att ansökan avslogs till följd av översökning av bidraget. Skolverket bedömde då att Karlstad kommun inte var i tillräckligt stort behov i jämförelse med övrig sökande. I samband med detta informerades även nämnden om de förändrade förutsättningarna⁷.

Bedömning

Revisionsfråga 2: Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag?

Vi bedömer att revisionsfrågan är delvis uppfylld.

Vi grundar vår bedömning på att det saknas dokumenterade säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag samtidigt framkommer det av intervjuer att det finns inarbetade interna rutiner som säkerställer ansökningar av statsbidrag. Vi ser det som positivt att förvaltningen själv uppges att de ämnar åtgärda bristen på dokumenterade rutiner.

Rutiner för åiterrapportering/redovisning av statsbidrag

Revisionsfråga 3: Finns tillförlitliga och säkra rutiner för åiterrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?

lakttagelser

Sökta riktade statsbidrag kräver i regel en åiterrapportering avseende användningen av bidraget. Informationen som ska åiterrapporteras kan skilja sig åt beroende på bidragets karaktär. Under intervjuer uppges att även åiterrapportering av bidrag från Skolverket sker via deras portal. Representanterna, ekonomer och controller, hanterar åiterrapporteringen i samråd med uppgiftslämnarna alternativt berörd chef. Det uppges att i samband med åiterrapporteringen samarbetar samtliga representanter för att säkerställa att allt blir korrekt.

Barn- och ungdomsnämnden har inte några dokumenterade rutiner eller riktlinjer för att sköta åiterrapporteringen av statsbidrag, vilket bekräftas under intervjuer. Det uppges att de interna rutiner som finns på plats, i kombination med Skolverkets mailutskick, påmin-

⁶ Förändrade förutsättningar gällande statsbidrag läxhjälp, Dnr BUN-2019-224, Dpl 11

⁷ Barn- och ungdomsnämnden protokoll 2019-04-17 §3

nelser och statsbidragkalender underlättar arbetet med att säkerställa att samtlig återrapportering sker på ett korrekt sätt. I samband med att ansökan för ett statsbidrag beviljas och betalas ut anges också om och när återrapportering ska ske.

Uppgifterna som ska återrapporteras beror som nämnts på karaktären på bidraget. I flera fall är det nyckeltal som återrapporteras, exempelvis i samband med statsbidrag som rör antal pedagoger eller storlekar på barngrupper. I andra fall krävs en skriftlig berättelse, vilket är fallet för statsbidraget *Likvärdig skola* där utbildningschefen är inblandad i skrivelsen som återrapporteras. I samtliga fall uppges det att ramarna för uppgifterna som ska återrapporteras är så pass tydliga att risken för att fel ska uppstå anses vara liten. Detta gäller även när skriftliga redogörelser ska återrapporteras. Vid minst ett tillfälle har Skolverket bett om kompletterande uppgifter för återrapportering men utan att det påverkade utfallet av statsbidraget. Det uppges ha skett utan vidare problem, och det krävdes ingen återbetalning efter att samtliga uppgifter rapporterats.

Under intervjuer uppges att det vid inga tidigare mottagna statsbidrag har krävts revisorsintyg vid återrapportering. Det uppges även att ingen återrapportering har missats eller skett på ett sådant sätt att nämnden blivit återbetalningsskyldig. Vid ett fåtal tillfällen har nämnden valt att betala tillbaka ett statsbidrag till följd av att de villkor som ställts inte varit uppfyllda.

Bedömning

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

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld.

Vi grundar vår bedömning på faktumet att det saknas dokumenterade säkra rutiner för återrapportering/redovisning av riktade statsbidrag. Det uppges att de interna rutiner som finns inarbetade i kombination med de verktyg som exempelvis Skolverket tillhandahåller underlättar hanteringen av återrapportering och minskar risken att fel skulle uppstå.

Nämndens interna kontroll

Revisionsfråga 4: Omfattas statsbidrag av nämndens interna kontroll?

lakttagelser

I samband med denna granskning har vi tagit del av barn- och ungdomsnämndens internkontrollplan för år 2021 som beslutades av nämnden i april 2021⁸. Vi noterar att risker rörande statsbidrag inte omfattas av nämndens internkontrollplan. Karlstad kommun har emellertid en kommungemensam internkontrollplan som omfattar risk för hantering av riktade statsbidrag som samordnas av kommunledningskontoret.

Vid tidpunkten för denna granskning har ingen handlingsplan för utförandet av kontrollen ännu beslutats, men av intervju framkommer att ett arbete med detta pågår. Vidare uppges under intervju att tidigare granskningar har gjorts mellan förvaltningarnas ekonomienheter och varit samordnade av redovisningsenheten.

⁸ Barn- och ungdomsnämnden protokoll 2021-04-14 §58

Under intervjuer uppges att förvaltningen informerar nämnden löpande om de beslut som fattas angående statsbidrag och då nya statsbidrag identifieras. Statsbidraget *Läxhjälp* lyfts åter som exempel då de förändrade förutsättningarna till följd av att ansökan avslogs år 2019 ledde till att ett tidigare nämndsbeslut från år 2016 upphävdes⁹. Av protokollsgenomgången framkommer även att nämnden löpande följer upp budgeten och informeras om eventuella förändringar. I maj år 2021 uppdrogs förvaltningen att säkerställa att samtliga tillgängliga statsbidrag söks i syfte att minska verksamhetsskulden som finns inom simundervisning och modersmålsundervisning¹⁰. I samband med godkännandet av internbudgeten informerades även nämnden om generella förändringar bland statsbidragen och hur finansieringen ska ske då vissa statsbidrag fasas ut.

Bedömning

Omfattas statsbidrag av nämndens interna kontroll?

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld.

Vi grundar vår bedömning på att statsbidrag inte omfattas av nämndens interna kontroll, men noterar samtidigt att det lyfts upp i kommunens gemensamma internkontrollplan. Vidare noterar vi att vid tidpunkten för denna granskning har ingen handlingsplan för den kommungemensamma kontrollen av statsbidrag fastställts. Då riktade statsbidrag utgör i allt större del av nämndens finansiering av viss verksamhet vill vi belysa vikten av att säkerställa den interna kontrollen.

God redovisningssed

Revisionsfråga 5: Säkerställer nämnden att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisningssed?

lakttagelser

Tidigare skedde utbetalningar av statsbidrag från Skolverket baserat på kalenderår vilket därmed kräver ett visst arbete med periodisering, till följd av att bidragen avsåg att följa skolarbetet. Av intervjuer framkommer att utbetalningar nu sker baserat på skolarbetet och dess terminer. Som exempel lyfts att utbetalningen för statsbidraget *Likvärdig skola* sker under hösten och sedan under våren. Arbetet med periodisering och risken för missvisande resultat har som följd av detta minskat.

Vid de tillfällen nämnden blivit återbetalningsskyldig, uppges att beloppen bokas ut från samma konto som används för att boka inbetalningarna av statsbidrag i syfte att öka spårbarheten¹¹. Vidare framkommer att då nämnden i samverkan med en annan nämnd, inom kommunen, söker statsbidrag sker en intern överföring efter att bidraget har mottagits. Detta har exempelvis skett i samråd med gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden.

Vi har som ett led i vår granskning genomfört kontroller genom stickprov. Vi har i vår granskning valt ut fyra statsbidrag där vi översiktligt granskat bland annat beslut och

⁹ Barn- och ungdomsnämnden protokoll 2019-04-17 §3

¹⁰ Barn- och ungdomsnämnden protokoll 2021-05-19 §68

¹¹ För bokföring av statsbidrag används i regel konto 3505. Då statsbidragen syftar att minska nämndens kostnader bokförs de på berört konto i kontoklass 5.

sammanställningar över bidragens fördelning. De statsbidrag vi stickprovsgranskat avser bidrag från Skolverket.

Resultatet av granskningen redovisas i nedanstående tabell:

Bidrag	Beslut	Belopp	Period	Bedömning
Stärkt likvärdighet och kunskapsutveckling	2020-04-30	30 Mnkr	avser år 2020	Bedöms korrekt hantelat i redovisningen
Fler anställda i lågstadiet	2019-06-20	16,5 Mnkr	avser perioden 2019-2020	Bedöms korrekt hantelat i redovisningen
Höjda löner till lärare och vissa andra personalkategorier	2020-12-08	9,6 Mnkr	Höstterminen 2020	Bedöms korrekt hantelat i redovisningen
Statsbidrag för barn som vistats i landet utan tillstånd	2020-10-29	0,15 Mnkr	Höstterminen 2020	Bedöms korrekt hantelat i redovisningen

Bidragen hanteras lite olika beroende på vilka krav som bidragsgivaren har för återrapportering. Vissa bidrag syftar exempelvis till att öka antalet anställda inom en viss personalkategori, i de fallen sker återrapporteringen av antal anställda och inte nedlagda kostnader. Andra bidrag som exempelvis karriärtjänster och lärarlönelyftet redovisas med särskild projektkod i lönesystem och bokföring. Vi har inte noterat några avvikelser från god redovisningssed i våra stickprov. Samtliga kontrollerade bidrag är redovisade i rätt period.

I samband med vår granskning av kommunens årsredovisning för 2020 har vi heller inte noterat några avvikelser från god redovisningssed avseende statsbidrag.

Bedömning

Säkerställer nämnden att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisningssed?

Ja, vi bedömer revisionsfrågan som uppfylld.

Vi grundar vår bedömning på att det i vårt stickprov eller i övrigt av årsredovisningen för 2020 inte funnit några avvikelser mot god redovisningssed och att samtliga kontrollerade bidrag är redovisade i rätt period. Att så är gjort bekräftas också i våra intervjuer.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Karlstad Kommun genomfört en granskning av statsbidrag. Granskningens syfte är att bedöma om barn- och ungdomsnämnden säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att barn- och ungdomsnämnden *inte helt* säkerställer den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi barn- och ungdomsnämnden att vidta följande åtgärder:

- Att nämnden upprättar dokumenterade riktlinjer och rutiner för processen att bevaka/identifiera, söka och återrapportera riktade statsbidrag inom sitt ansvarsområde. I detta ingår att upprätta en dokumenterad ansvarsfördelning för dessa delar. Inom detta även undvika personberoende och därmed motverka sårbarhet vid exempelvis personalomsättning.
- Att nämnden säkerställer att det upprättas en handlingsplan för den planerade interna kontrollen av statsbidrag och att den genomförs, detta för att identifiera eventuella brister.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
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?	Delvis Vi konstaterar att det finns en inarbetad arbetsordning och tydlig delegationsordning, dock saknas dokumenterade rutiner för att säkerställa att det finns information om tillgängliga statsbidrag.	
2. Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag?	Delvis Vi noterar att det saknas dokumenterade säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag. Samtidigt framgår det att det finns inarbetade interna rutiner.	
3. Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag?	Delvis Vi noterar att saknas dokumenterade rutiner men under intervju uppges uppges att interna rutiner i kombination med Skolverkets verktyg utgör en grund för att hantera återrapportering.	
4. Omfattas statsbidrag av nämndens interna kontroll?	Delvis Statsbidrag omfattas inte av nämndens interna kontroll, men vi noterar att det lyfts upp i kommunens gemensamma internkontrollplan.	
5. Säkerställer nämnden att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisningssed?	Ja Det har inte förekommit några avvikelser i genomfört stickprov eller i övrigt av årsredovisningen för 2020.	

2021-09-08

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Nina Törling

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Karlstad kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 18 mars 2021.. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.