



# Granskning av hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

Rapport

Malmö stadsrevision

KPMG AB

2020-11-13

Antal sidor 30



## Malmö stadsrevision

Granskning av hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

2020-11-13

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning	5
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	5
2.2	Revisionskriterier	7
2.3	Metod	8
3	Regelverket för statsbidrag från Migrationsverket	9
3.1	Den ekonomiska redovisningen av statsbidragen	9
4	Resultat av granskningen	10
4.1	Ansvarsfördelning och samverkan	10
4.2	Fördelning av statsbidragen	12
4.3	Dokumenterade riktlinjer och rutiner	14
4.4	Ansökningsprocesserna, deras risker och hanteringen av riskerna	15
4.5	Den ekonomiska redovisningen av ersättningarna samt tillhörande kostnader	21
4.6	Uppföljning och analys avseende statsbidrag från Migrationsverket	24
4.7	Återrapportering till kommunstyrelsen och nämnderna avseende statsbidrag från Migrationsverket	26
5	Slutsatser	27
5.1	Rekommendationer	28

## 1 Sammanfattning

Vi har av Malmö stadsrevision fått i uppdrag att granska hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och överförmyndarnämnden säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Vår sammanfattande bedömning gällande arbetsmarknads- och socialnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och kommunstyrelsen är att nämnderna och styrelsen inte i tillräcklig omfattning säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Vår sammanfattande bedömning gällande funktionsstödsnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden är att nämnderna i huvudsak säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Vår sammanfattande bedömning gällande överförmyndarnämnden är att nämnden säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Vår bedömning av arbetsmarknads- och socialnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden grundar sig på nedanstående. Nämnderna har förvisso fungerande rutiner för ansökan gällande de inom nämndens ansvarsområde viktigaste statsbidraget men att det samtidigt finns brister i rutinerna inom någon eller några av de övriga bidragen som nämnden har att hantera. Detta medför risker att bidrag uteblir. Vidare finns brister i arbetsmarknads- och socialnämndens redovisning av intäkten gällande några av nämndens statsbidrag. Vidare saknar nämnderna heltäckande dokumenterade rutiner och riktlinjer som täcker in hela processen och som på det sättet säkerställer en ändamålsenlig hantering.

För kommunstyrelsens vidkommande grundar sig vår bedömning på att styrelsen inte tillräckligt noga inom ramen för sin uppsiktsplikt följer hanteringen av statsbidragen. Vi anser att det finns ett särskilt behov av att följa relationen mellan intäkterna från schablonersättningen och de kostnader som det bidraget avser att täcka. Detta främst då det inte finns en automatisk koppling mellan intäkterna och de kostnader som bidraget avser att täcka. Vilket beror på att statsbidraget inte fördelas ut till berörda verksamheter utan att de istället erhåller kommunbidrag för sina kostnader. Kommunstyrelsen behöver följa frågan närmare, så att korrigerande åtgärder kan vidtas vid behov.

Vår bedömning av funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden grundar sig på att det finns vissa brister i ovanstående nämnders redovisning av intäkten av statsbidragen.

## Malmö stadsrevision

Granskning av hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

2020-11-13

Vår bedömning av överförmyndarnämnden grundar sig på att nämndens hantering i allt väsentligt är ändamålsenlig.

Mot bakgrund av vår granskning lämnar vi nedanstående rekommendationer

- Ta fram ett kommuncentralt styrdokument som på ett mer lättillgängligt sätt än reglementena beskriver ansvarsfördelningen, reglerar informationsöverföring och samverkan mellan nämnderna samt beskriver rutinerna för överklagan.
- Utred förutsättningarna för att fördela de statsbidrag som ryms inom intäktsbudgeten *Statsbidrag flykting*

### Arbetsmarknads- och socialnämnden

- Tillsammans med stadsbyggnadsnämnden fortsätt att utveckla samarbete och implementera rutiner för återsökning av kostnader för bostadsanpassningsbidraget
- Tillsammans med funktionsstödsnämnden se över rutinerna för återsökning av kostnader för hälso- och sjukvård
- Implementera rutinerna för identifiering av de personer vars ekonomiska bistånd går att återsökas
- Utarbeta rutiner för att boka upp intäkterna från statsbidrag gällande ekonomiskt bistånd, tomhyra, kvotflyktingar så att intäkten bokas på rätt år

### Förskolenämnden

- Utarbeta rutiner för att identifiera och återsöka extraordinära kostnader
- Förändra rutinerna för återsökning av läsårsersättningen så att även asylsökande och tillståndssökande barn som går på fristående förskolor tas med i ansökan
- Dokumentera rutinerna för hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

### Grundskolenämnden

- Utarbeta rutiner för att identifiera och återsöka extraordinära kostnader
- Förändra rutinerna för återsökning av läsårsersättningen så att även asylsökande och tillståndssökande elever som går på fristående skolor tas med i ansökan.
- Dokumentera rutinerna för hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket



## **Malmö stadsrevision**

Granskning av hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

2020-11-13

### **Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden**

- Utarbeta rutiner för att identifiera och återsöka extraordinära kostnader
- Förändra rutinerna för återsökning av läsårsersättningen så att även asylsökande och tillståndssökande elever som går på fristående skolor eller i annan kommun tas med i ansökan.
- Dokumentera rutinerna för hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

### **Funktionsstödsnämnden**

- Utarbeta rutiner för att boka upp intäkterna från statsbidrag inom nämndens område så att intäkten bokas på rätt år

### **Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden**

- Utarbeta rutiner för att boka upp intäkterna från statsbidrag inom nämndens område så att intäkten bokas på rätt år

### **Stadsbyggnadsnämnden**

- Tillsammans med arbetsmarknads- och socialnämnden utarbeta rutiner för återsökning av kostnader för bostadsanpassningsbidraget

## 2 Inledning

Vi har av Malmö stadsrevisionen fått i uppdrag att granska rutinerna kring stadens hantering av statsbidrag från Migrationsverket. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Malmö stad har rätt till ersättning från Migrationsverket för vissa kostnader som kommunen har för asylsökande samt personer som ansökt om eller fått uppehållstillstånd. En del av ersättningarna från Migrationsverket betalas ut utan ansökan, andra behöver kommunen ansöka om.

Utifrån genomförd riskanalys har de förtroendevalda revisorerna beslutat att granska hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och överförmyndarnämnden säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

1. Finns det en tydlig ansvars- och resursfördelning avseende statsbidrag från Migrationsverket?

- Finns det en tydlig ansvarsfördelning mellan nämnderna och inom nämnderna?
- Var ligger det organisatoriska ansvaret i respektive nämnd/förvaltning?
- Är ansvars- och befogenhetsfördelningen dokumenterad? Hur ser delegationen ut? Vem har ansvaret för att bevaka så att man söker ersättningar från Migrationsverket? Vem överklagar beslut?
- Finns det en fungerande fördelning av ersättningen från Migrationsverket mellan nämnderna och inom nämnderna? Finns det styrdokument och politiska beslut? Hur fungerar fördelningsnyckeln och är den ändamålsenlig? I vilka ramar hamnar ersättningen respektive tillhörande kostnader?
- Finns det en fungerande samverkan mellan nämnderna/förvaltningarna?

2. Finns det dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket som är aktuella, tydliga och förankrade?

- Vad finns det för kommuncentrala styrdokument och rutiner? Vilka styrdokument och rutiner finns det inom respektive nämnd/förvaltning? Saknas det några riktlinjer och/eller rutiner?
- Finns det ändamålsenliga styrdokument som reglerar samverkan och informationsförmedling?
- Finns det rutiner för att samla in underlag och upprätta ansökningar?

## Malmö stadsrevision

Granskning av hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

2020-11-13

3. Efterlevs riktlinjerna och rutinerna avseende hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket?

4. Har verksamheterna i tillräcklig utsträckning identifierat och hanterat risker i processen avseende statsbidrag från Migrationsverket?

- Vilka risker finns det inom processen? Är riskerna väsentliga/höga? Är riskerna dokumenterade? Har riskerna kommunicerats?
- Finns det en risk att ersättningarna från Migrationsverket som utbetalas utan ansökan är felaktiga?
- Finns det en risk att hanteringen av ersättningar från Migrationsverket inte följer gällande lagstiftning?
- Vilka åtgärder har vidtagits för att motverka riskerna?

5. Finns det tillräckliga kontroller som säkerställer att verksamheterna söker ersättningar från Migrationsverket?

- Hur gör man för att löpande fånga nya ersättningsformer?
- Finns det ersättningar som Malmö stad inte söker? Varför söker man inte dessa ersättningar? Finns det en dokumenterad motivering? Finns det problem med att få fram rätt underlag eller andra svårigheter? Höga administrativa kostnader?
- Vilka kontroller finns det? Är kontrollerna effektiva? Saknas det några kontroller?
- Finns det kontroller som säkerställer att alla ersättningsberättigade kostnader identifieras och återsöks?

6. Redovisas ersättningarna från Migrationsverket samt tillhörande kostnader enligt god redovisningssed?

- Har uppbokningar gjorts med rätt belopp så att resultatpåverkan sker rätt år?
- Är redovisningen av ersättningarna från Migrationsverket samt tillhörande kostnader enhetlig i Malmö stad?

7. Finns det en tillräcklig uppföljning samt analys avseende statsbidrag från Migrationsverket?

- Finns det en tillräcklig uppföljning inom respektive verksamhet/förvaltning?
- Finns det en uppföljning/analyser avseende vilka ersättningar som verksamheterna har ansökt om och inte har ansökt om?
- Finns det uppföljning/analyser som visar på relationen mellan ansökt ersättning och den faktiska utbetalningen från Migrationsverket?
- Finns det uppföljning/analyser som visar på relationen mellan ersättningarna från Migrationsverket och verksamheternas faktiska kostnader?

## Malmö stadsrevision

Granskning av hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

2020-11-13

- I vilken utsträckning prognostiseras ersättningarna? Följer man upp prognoskvaliteten?

8. Finns det en tillräcklig återrapportering till kommunstyrelsen och nämnderna avseende statsbidrag från Migrationsverket?

- Finns det en tillräcklig återrapportering som medför att nämnderna regelbundet kan följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov?
- Finns det en tillräcklig återrapportering till kommunstyrelsen (uppsiktsplikt)?

Granskningen avgränsas till kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och överförmyndarnämnden.

Revisionsfråga 6 innefattar ej en bedömning av redovisningen när det gäller schablonersättning för personer som tagits emot i en kommun, i enlighet med förordningen (2010:1122) om statlig ersättning för insatser för vissa utlänningar, inom arbetsmarknads- och socialnämnden.

## 2.2 Revisionskriterier

- 6 kap. 6 § kommunallagen (2017:725)
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning
- RKR Rekommendation 2 Intäkter (fr.o.m 2019-01-01)
- Förordning (2017:193) om statlig ersättning för asylsökande m.fl.
- Förordning (2010:1122) om statlig ersättning för insatser för vissa utlänningar
- Förordning (1990:927) om statlig ersättning för flyktingmottagande m.m.
- Förordning (1996:1357) om statlig ersättning för hälso- och sjukvård till asylsökande
- Nämndernas reglementen
- Reglemente för intern kontroll i Malmö stad
- Malmö stads budget 2020
- Interna styrdokument och fullmäktiges beslut avseende statsbidrag från Migrationsverket



## 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom intervjuer, dokumentstudier och stickprovsgranskning.

Intervjuer har genomförts med nedanstående befattningar.

- Utredningssekreterare grundskoleförvaltningen
- Controller grundskoleförvaltningen
- Ekonom stadskontoret
- Controller stadskontoret
- Socialsekreterare/kontaktperson ekonomiskt bistånd
- Förste socialsekreterare/kontaktperson ekonomiskt bistånd
- Enhetschef inom IFO
- Systemadministratör för programmet MEKS
- Controller på integrationscenter med ansvar för återsökning
- Controller arbetsmarknads- och socialförvaltningen
- Ekonomer arbetsmarknads- och socialförvaltningen
- Controller förskoleförvaltningen
- Planeringssekreterare förskoleförvaltningen
- Redovisningsansvarig gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen
- Handläggare med ansvar för digitalisering och verksamhetsutveckling inom gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen
- Enhetschef för verksamhetsekonomer hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen
- Controller hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen
- Controller funktionsstödsförvaltningen

Ett stort antal dokument har lästs igenom och granskats, t.ex. reglementen, delegeringsordningar, tjänsteskrivelser, rutinbeskrivningar, manualer, ansökningshandlingar, utdrag från verksamhetssystem med mera.

Uppbokningar av intäkter från och fordringar på Migrationsverket har stickprovsvis granskats för de bidrag som ingår i denna rapport. Stickprovsgranskningen har omfattat samtliga bidragstyper och gäller därför alla granskade nämnder. Detta innebär att samtliga nämnder granskats, men att större fokus har varit på nämnder med många bidragstyper. För varje bidragstyp har minst en verifikation för intäktsbokningen granskats. Syftet med detta granskningsmoment har varit att kontrollera hanteringen och att rutiner efterlevs. Syftet har även varit att följa och förstå transaktionsflödet.

Samtliga intervjuade har beretts tillfälle att faktakontrollera rapporten. Svar på faktakontrollen har inkommit från samtliga berörda förvaltningar.

### 3 Regelverket för statsbidrag från Migrationsverket

De sammanlagda statsbidragen som årligen betalas ut till landets kommuner för insatser inom flyktingmottagandet uppgår till mångmiljardbelopp. Detta regleras i ett antal förordningar. Det är Migrationsverket som handlägger och utbetalar ersättning till kommunerna.

Flera statsbidrag kräver en ansökan från kommunen (även kallat återsökning) medan andra betalas ut automatiskt utifrån uppgifter från Migrationsverket. De statsbidrag som kräver ansökan kan antingen ges enligt en redan fastställd schablon eller utifrån kommunens faktiska kostnader eller andel av dessa kostnader. En del ersättningar innehåller tröskelvärden som behöver uppnås för att ersättning ska beviljas. Kommunen behöver vid ansökan lämna in underlag som styrker behov av insatser och kostnader.

Statsbidragen avser att täcka kommunens kostnader inom flera verksamheter. Det är ett komplext system bestående av ett stort antal bidragstyper, var och en med sina regler. Nedan presenteras några av de viktigaste statsbidragstyperna.

För själva flyktingmottagandet utgår ersättningen till kommunen i huvudsak genom den så kallade schablonersättningen. Schablonersättningen utbetalas automatiskt av Migrationsverket under en tvåårsperiod. Den avser finansiering av kommunens insatser för praktiskt mottagande, introduktion i skolan, SFI och samhällsorientering m.m. Kommunen erhåller även schabloniserad ersättning för initiala kostnader för ekonomiskt bistånd innan etableringsersättningen till den nyanlände kommer igång. Mottagandet av ensamkommande barn ersätts i stor utsträckning med automatiska ersättningar, bland annat för placeringen av barnet. Det finns också möjlighet att söka ersättning för särskilt kostsamma placeringar, givet vissa förutsättningar, och för tiden innan barnet anvisats.

Statsbidrag ska täcka kostnader för skola och barnomsorg för asylsökande och tillståndssökande barn och elever. Migrationsverket ersätter kommunen för insatser till äldre och funktionshindrade, givet vissa förutsättningar. Det kan gälla särskilt boende, hemtjänst, LSS/LASS och hälso- och sjukvård.

#### 3.1 Den ekonomiska redovisningen av statsbidragen

Av RKR:s rekommendation 2 avseende intäkter framgår att intäkter ska bokas utifrån följande kriterier:

- Inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt
- Det är sannolikt att de ekonomiska fördelar som är förenliga med transaktionen kommer att tillfalla kommunen; och
- De eventuella utgifter som uppkommit eller som förväntas uppkomma till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt, och villkoren för den ekonomiska uppgörelsen har i allt väsentligt fullgjorts.

Vidare framgår att enligt periodiseringsprincipen ska intäkter som är hänförliga till räkenskapsåret tas med, oavsett tidpunkten för betalningen (4 kap. 4 § 1 st. 4 p. LKBR).

## 4 Resultat av granskningen

### 4.1 Ansvarsfördelning och samverkan

Ansvarsfördelningen mellan nämnderna gällande hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket framgår inte av ett särskilt kommuncentralt styrdokument. För att kunna granska ansvarsfördelningen har vi därför analyserat annan dokumentation, främst de berörda nämndernas reglementen.

#### 4.1.1 Arbetsmarknads- och socialnämnden

Vid en genomläsning av arbetsmarknads- och socialnämndens reglemente framgår att kommunfullmäktige har beslutat att ge den nämnden uppdraget att söka alla de ersättningar som är föremål för denna granskning, förutom de som finns inom skolområdet.

Av nämndens reglemente framgår att

20 §

*[...] Arbetsmarknads- och socialnämnden ansvarar för återsökning av utgivet bistånd från staten i fråga om ensamkommande barn och andra människor på flykt samt nyanlända. Nämnden ansvarar för att även i övrigt ansöka om ersättning från staten i fråga om mottagande av människor på flykt och nyanlända, undantaget det ansvar som åligger skolnämnderna.*

Arbetsmarknads- och socialnämnden har delegerat rätten att besluta att ansöka om ersättning och överklaga beslut från Migrationsverket.

Inom arbetsmarknads- och socialförvaltningen är det operativa ansvaret uppdelat. Redovisningen av de olika statsbidragen och ansökan av statsbidragen för ensamkommande barn under ankomsttiden hanteras av ekonomiavdelningen. Övriga ansökningar och kontroller av automatiska ersättningar hanteras av personal vid integrationscenter.

#### 4.1.2 Förskolenämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Uppdraget att söka statlig ersättning inom ovanstående skolnämnders område framgår inte av respektive nämnds reglemente.

I delegationsordningen för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden finns en ärendetyp gällande statsbidrag. Där framgår att utbildningschef har delegerats rätten att ansöka om statsbidrag hos Skolverket eller andra statliga myndigheter. Av våra intervjuer framgår att ansökan om statsbidrag från Migrationsverket inte beslutas av utbildningschef utan hanteras av redovisningsansvarig vid förvaltningens ekonomiavdelning. Det framgår inget av delegationsordningen om rätt att överklaga beslut om avslag på ansökan om statsbidrag.

Förskolenämndens och grundskolenämndens delegationsordningar saknar ärendetyper avseende statsbidrag från Migrationsverket. Ansökan inom

förskolenämnden upprättas av ekonom på förvaltningens ekonomiavdelning medan den inom grundskolenämnden upprättas av handläggare vid förvaltningens mottagningsenhet för nyanlända elever.

#### 4.1.3 Kommunstyrelsen och överförmyndarnämnden

Av kommunstyrelsens och överförmyndarnämndens reglementen framgår inte formuleringar gällande statsbidrag från Migrationsverket.

#### 4.1.4 Samverkan mellan nämnder och förvaltningar

Samverkan sker främst mellan hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen, funktionsstödsförvaltningen och arbetsmarknads- och socialförvaltningen. Personal från deras förvaltningar samverkar i det praktiska arbetet att identifiera, samla in underlag och upprätta ansökan. I samtliga intervjuer med företrädare från dessa förvaltningar framförs endast positiva omdömen om samverkan. Exempelvis upplever tjänstepersonerna vid hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen och funktionsstödsförvaltningen att de får bra stöd från arbetsmarknads- och socialförvaltningen.

Vidare framgår att det inte finns något nätverk i staden med tjänstepersonerna i förvaltningarna som ansöker om statsbidrag från Migrationsverket. Att omvärldsbevaka, t.ex. att fånga nya ersättningsformer, och finna lämpliga rutiner för arbetet faller helt på respektive förvaltning och utsedd tjänsteperson.

#### 4.1.5 Bedömning

Vi bedömer att det finns en tydlig ansvarsfördelning mellan nämnderna. Detta då ansvaret för arbetet framgår av arbetsmarknads- och socialnämndens reglemente. Det är arbetsmarknads- och socialnämnden som ansvarar för att söka statsbidrag för funktionsstödsnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, överförmyndarnämnden och stadsbyggnadsnämnden. De senare har alltså inte ansvar för ansökningsarbetet men väl för övriga moment i hanteringen av statsbidragen, t.ex. redovisningen av intäkten.

Vi konstaterar att endast arbetsmarknads- och socialnämnden har delegerat beslutanderätt inom ansökningsarbetet. Vi bedömer att uppdraget att upprätta ansökan om statsbidrag från Migrationsverket inte bör ses som ett formellt beslut i kommunallagens mening, varför det inte kräver delegering från nämnden. Detta då denna uppgift består av att ta med identifierade ersättningsgilla insatser på en ansökningsblankett. Dessa uppgifter torde inte handla om ett verkligt beslut utifrån en självständig bedömning från tjänstepersonens sida. Avsaknaden av delegering från de tre skolenämnderna gällande upprättande av ansökan föranleder därför inte någon kritik.

Däremot anser vi att överklagande av avslag från Migrationsverket är ett beslut enligt kommunallagens mening. Detta då det innehåller en bedömning om det finns anledning att lägga ned resurser på att överklaga och driva frågan vidare. Vi rekommenderar därför förskolenämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden att delegera denna ärendetyp.

Vi bedömer att samverkan mellan berörda nämnder är god men inte tillräckligt utbyggd. Det finns flera fördelar med att öka samverkan genom exempelvis nätverk för att på det sättet sprida goda exempel och bidra till gemensam omvärldsbevakning.

## 4.2 Fördelning av statsbidragen

Flertalet av de granskade statsbidragen ersätter tydligt avgränsade kostnader som finns inom en särskild nämnd och verksamhet. I vår genomgång framkommer att dessa statsbidrag fördelas den nämnd som har haft kostnaden. I de flesta av dessa statsbidrag upprättas en ansökan där kostnader för nämnden tas med, när sedan ansökan beviljas fördelas bidraget berörd nämnd. Exempelvis statsbidrag som söks åt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden för hemtjänst till en äldre nyanländ, tilldelas helt och hållet den nämnden. I de fallen arbetsmarknads- och socialnämnden bistår en annan nämnd att upprätta ansökan, fakturerar den senare nämnden arbetsmarknads- och socialnämnden det beviljade beloppet.

Det finns dock ett antal statsbidrag som det inte är lika lätta att fördela. De utmärks av att de avser att täcka kostnader inom flera nämnder och att det inte anges tydligt i ersättningsförordningarna hur mycket av det totala beloppet som avser att täcka vad. Hur dessa statsbidrag ska fördelas inom kommunen behöver därför bestämmas av respektive kommun.

### Statsbidrag som avser kostnader som återfinns i flera nämnder

Statsbidrag	Kommentar
<b>Anvisningsschablon för ensamkommande barn</b>	<p>Avser att täcka kostnader vid anvisning av barn för reskostnader till Malmö, socialtjänstutredning och god man.</p> <p>I Malmö stad tillfaller hälften av ersättningen arbetsmarknads- och socialnämnden och hälften överförmyndarnämnden.</p>
<b>Schablonersättning, ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända personer 10 § förordningen (2010:1122)</b>	<p>Avser att täcka kostnader för praktiskt mottagande av flyktingen, merkostnader inom skola och barnomsorg, SFI, samhällsorientering mfl.</p> <p>I Malmö stad fördelas inte ersättningen utan den tillförs en särskild intäktsbudget kallat <i>Statsbidrag flykting</i>, se vidare nedan.</p>

Statsbidrag	Kommentar
<b>Extra schablonersättning för ensamkommande barn vid erhållet uppehållstillstånd</b>	<p>Avser att täcka kostnader för god man och särskilda kostnader inom socialtjänsten.</p> <p>I Malmö stad fördelas inte ersättningen utan den tillförs en särskild intäktsbudget kallat <i>Statsbidrag flykting</i>, se vidare nedan.</p>

Två av statsbidragen ovan fördelas alltså inte utan tillförs istället en särskild intäktsbudget kallat *Statsbidrag flykting*. Utöver de två statsbidragen som avser att täcka kostnader inom flera nämnder, tillförs även statsbidraget som ska täcka flyktingens initiala kostnader för ekonomiskt bistånd detta konto. Det senare statsbidraget avser endast kostnader inom arbetsmarknads- och socialnämnden.

Konstruktionen innebär att intäkterna för ovanstående statsbidrag hamnar i en kommunövergripande intäktsbudget under arbetsmarknads- och socialnämnden. Intäktsbudgeten finansierar tillsammans med övriga skatteintäkter och generella statsbidrag kommunbidragen till nämnderna.

Vi har inte funnit politiska beslut gällande fördelningen av ovanstående statsbidrag. Av våra intervjuer framgår att upplägget med intäktsbudgeten *Statsbidrag flykting* har funnits under en lång tid. År 2018 utarbetade stadskontoret ett förslag att upplösa denna intäktsbudget och börja fördela ut statsbidragen till nämnderna i stället, utifrån en fördelningsnyckel. Anledningen var bland annat att konstruktionen är en avvikelse från stadens principer för hanteringen av riktade statsbidrag, vilken innebär att bidragen ska fördelas till den verksamhet som har kostnaden. Förslaget togs inte vidare upp för beslut politiskt.

#### 4.2.1 Bedömning

Vi bedömer att fördelningen av ersättningarna från Migrationsverket inte är tillräckligt ändamålsenlig.

Flertalet av de granskade statsbidragen ersätter tydligt avgränsade kostnader som finns inom en särskild nämnd och verksamhet. I dessa fallen är fördelningen av bidragen okomplicerad.

När det gäller statsbidrag som behöver fördelas mellan flera nämnder krävs mer analys och politisk viljeyttring. Vi bedömer att det är en brist att det för dessa statsbidrag saknas politiska beslut gällande fördelningen. Konstruktionen med intäktsbudgeten *Statsbidrag flykting* innebär att ett antal viktiga statsbidrag inte fördelas ut till nämnderna. Vi bedömer att denna lösning inte är ändamålsenlig. Detta då kopplingen mellan de intäkter statsbidraget utgör och de kostnader de avser att täcka på detta sätt försvinner. När statsbidragen förändras, t.ex. till följd av förändrade nivåer på

mottagandet eller ändring i förordningarna, sker ingen automatisk ökning eller minskning av resurser till berörd verksamhet.

Vi bedömer att fördelningen av den så kallade anvisningsschablonen för ensamkommande barn sker utifrån en ändamålsenlig fördelningsnyckel.

## **4.3 Dokumenterade riktlinjer och rutiner**

Av våra intervjuer framgår att det inte finns kommuncentrala styrdokument och rutiner avseende hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket. Det finns inte heller några särskilda styrdokument som reglerar samverkan och informationsförmedling.

Vidare framgår av granskningen att det inom nämnderna saknas av förvaltningsledningen fastställda riktlinjer och rutiner för arbetet. I vår granskning har vi endast funnit dokumenterade rutiner inom arbetsmarknads- och socialförvaltningen. Rutinerna reglerar uppbokning (se vidare avsnitt 4.5) och registrering av ensamkommande barn (se vidare avsnitt 4.4.4.1). Inom förvaltningens enhet integrationscenter finns rutiner som har tagits fram av de två tjänstepersoner på enheten som upprättar ansökningar som stöd för deras egna arbete. Rutinerna beskriver hur dessa tjänstepersoner upprättar ansökningar till de statsbidrag som de svarar för. Det finns dock ingen beskrivning över hela processen eller sammanställning över rutiner för samtliga moment i processen.

De skriftliga rutinerna är av god kvalitet och av vår genomgång av olika dokument och intervjuer kan konstateras att de ovanstående dokumenterade rutinerna i allt väsentligt efterlevs.

### **4.3.1 Bedömning**

Vi bedömer att det inte finns tillräckliga dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende nämndernas hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Vi grundar vår bedömning på att det saknas kommuncentrala styrdokument och att det endast påträffats skriftliga rutiner inom arbetsmarknads- och socialnämnden. Dessa är förvisso av god kvalitet men beskriver inte hela processen. I flertalet bidragstyper bör arbetet ses som en process där själva upprättandet av ansökan endast är en del. Lika viktig är uppgifterna att registrera de personer för vilka ersättning är möjlig att söka och att ta fram intyg osv. De senare momenten genomförs inte av dessa tjänstepersoner utan av andra, ibland i andra förvaltningar. För dessa moment saknas alltså skriftliga rutiner. Det saknas helt skriftliga rutinbeskrivningar inom förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, kommunstyrelsen och överförmyndarnämnden.

Vi bedömer att det utifrån flera avseenden finns ett behov av ett kommuncentralt styrdokument gällande hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket. Bland annat hade ett sådant dokument med fördel kunnat på ett mer lättillgängligt sätt än reglementena beskriva ansvarsfördelningen, reglerat informationsöverföring och samverkan mellan nämnderna samt beskrivit rutinerna för överklagan. Vidare borde

fördelningen av statsbidrag som avser att täcka kostnader i flera nämnder fastställas i ett sådant styrdokument.

## 4.4 Ansökningsprocesserna, deras risker och hanteringen av riskerna

I detta avsnitt analyseras de olika processerna för att söka bidrag och kontrollera att automatiska bidrag betalas ut med rätt belopp. Detta för att undersöka om verksamheterna i tillräcklig utsträckning identifierat och hanterat riskerna i processen. Vi kommer också att ta reda på om det finns tillräckliga kontroller som säkerställer att verksamheterna söker alla statsbidrag och att alla ersättningsberättigade kostnader tas med i ansökan. Arbetet med redovisning av intäkterna från statsbidragen framgår av nästa avsnitt (4.5).

Vi har gått igenom berörda nämnders internkontrollplaner för 2020 och efterfrågat andra underlag av vilka risker i processerna att hantera statsbidrag från Migrationsverket kan framgå. Vi kan utifrån ovanstående genomgång konstatera att risker inom ramen för återsökning och övriga hantering av statsbidragen från Migrationsverket inte har dokumenterats. Genom intervjuer framgår att de intervjuade har identifierat risker och att det har vidtagits åtgärder av olika slag för att hantera dem. Det handlar mestadels om åtgärder som vidtas i det praktiska arbetet i processen. Detta framgår i beskrivningarna nedan.

Eftersom det är arbetsmarknads- och socialnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden som har ansvar för ansökningsarbetet är det endast de nämndernas arbete som analyseras nedan.

### 4.4.1 Arbetsmarknads- och socialnämnden

Inom arbetsmarknads- och socialnämnden sker en stor del av kommunens hantering av statsbidrag från Migrationsverket. Huvuddelen av arbetet sker inom förvaltningens verksamhet integrationscenter. Inom nämndens verksamheter finns det möjlighet till statsbidrag för ensamkommande barn, ekonomiskt bistånd, placering av barn och unga, kvotflyktingar och tomhyra.

Förutom det svarar nämnden för delar i hanteringen av statsbidrag för kostnader som uppkommit inom funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden.

#### 4.4.1.1 Ensamkommande barn

Statsbidragen kopplat till ensamkommande barn är några av de viktigaste för staden. Förvaltningen har gjort bedömningen att verksamhetssystemet för socialtjänsten saknar flera stödfunktioner för arbetet med ensamkommande barn, bland annat för statsbidragshanteringen. Därför har ett eget program tagits fram inom staden som kallas Malmö Ensamkommande barn System (MEKS). I programmet registreras alla ensamkommande barn för vilka staden har socialtjänstansvar. Relevanta uppgifter utifrån statsbidragen om barnen förs in, t.ex. datum för placering, asylstatus, om barnet anvisats, dossiernummer och kostnaderna för barnets insatser.



## Malmö stadsrevision

Granskning av hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

2020-11-13

Ur databasen tas sedan uppgifter ut för att dels kontrollera att de automatiska utbetalningar som görs stämmer, dels för att identifiera fall där särskilda ansökningar kan göras. Rapporter tas ut över barn för vilka automatisk dygnsschablon (anvisade barn), varefter jämförelser görs med Migrationsverkets utbetalningar. Uppgifter ur systemet används också för att ansöka om dygnsschablon för ankomstbarn och för placeringar enligt lag om vård av unga (LVU) av barn som anvisats kommunen. Utöver dessa uppgifter om intäkter förs kostnader in för barnens placeringar och därför används programmet även för att ta ut uppgifter till uppföljning, uppbokning och prognoser mm, se vidare avsnitt 4.5 och 4.6.

Registreringen av barnet och uppdateringen av uppgifterna om dem i systemet är central för att ovanstående moment ska fungera. Två tjänstepersoner per stadsområde har getts behörighet att föra in och uppdatera uppgifter. Alla ensamkommande barn som kommer till Malmö stad tas först emot och registreras av en och samma enhet inom stadsområde Norr. På enheten finns även ansvarig systemadministratör. Om socialtjänstansvaret för barnet ska övertas av ett annat stadsområde sker en överlämning dit och ansvaret för att uppdatera uppgifter om barnet i MEKS övertas av registrerarna på det nya stadsområdet. Som stöd i arbetet och för att minska risken för felregistrering har ett antal manualer och lathundar upprättats. Utbildning ges av systemadministratören till registrerarna.

Varje månad i samband med uppbokning och prognos går personal på stadsområdena igenom listor från MEKS för att rätta. Systemadministratören genomför också olika kontroller över riktigheten av uppgifterna i systemet. Sedan införandet av MEKS inom hela staden den 1 januari 2019 har antalet fel minskat väsentligt. Vid den senaste jämförelser med uppgifterna från Migrationsverkets framkom inga avvikelser gällande antal barn.

### 4.4.1.2 *Flyktningmottagningen och ekonomiskt bistånd*

Fram till och med hösten 2019 skickade Arbetsförmedlingen direkt till handläggare som återsöker, uppgifter om vilka personer som inte hade rätt till etableringsplan, personer vars bistånd går att återsöka. I och med en förändrad bedömning av sekretessreglerna avslutade Arbetsförmedlingen denna informationsöverföring. Förvaltningen kommer därför att hädanefter i stor utsträckning behöva förlita sig på att identifiering av dessa personer sker av socialsekreterare ute på stadsområdena. På varje stadsområde finns en kontaktperson med vilken integrationscenter samarbetar. I samband med Arbetsförmedlingens ovanstående beslut meddelades stadsområdena om deras större ansvar. I intervjuer med kontaktpersoner framgår att sådana rutiner ännu inte är på plats. Det lyfts också fram att förvaltningsövergripande rutiner för detta arbete vore önskvärdt.

Uppgifter om utbetalt bistånd tar personalen på integrationscenter in själva genom verksamhetssystemet medan intyg tas in från respektive stadsområde. Av våra intervjuer med kontaktpersoner i stadsområdena framgår att insamlandet av intyg till den årliga statsbidragsansökan är en utmaning. Intyg för klienter med sjukdom tas normalt inte in varje år utifrån prövningen av rätten till biståndet. För de klienter biståndet återsöktes föregående år begär ansvarig socialsekreterare ändå in ett intyg från ansvarig läkare. På grund av personalomsättningen inom stadsområdena missas

detta emellanåt. I sådana situationer blir det svårt att i efterhand och inom kort tid få in intyg.

Alla kvotflyktingar<sup>1</sup> besöker integrationscenter dagen efter ankomsten för möte med handläggare. Samtliga kostnader som rör kvotflyktingarna bokförs ett särskilt konto. Personalen som upprättar ansökan på integrationscenter fångar upp kostnaderna genom detta konto och finner övriga underlag hos handläggarna på integrationscenter. Av rutinen som tagits fram av personalen som ansöker om statsbidrag framgår vilka av kostnaderna som går att återsöka. Gällande statsbidrag för så kallad tomhyra finns en upparbetad rutin där personalen inom förvaltningen som anmäler ledig lägenhet till Migrationsverket också för in uppgifter om lägenheten i en Excelfil som är gemensam med personalen som söker statsbidrag. Tjänstepersonen som söker statsbidrag går in i filen en gång i månaden och begär sedan in uppgifter som styrker kostnader, t.ex. hyresavi.

När det gäller nämndens kostnader för placeringar av barn och unga som kommer med sin familj finns möjlighet att söka statsbidrag för både asylsökande och i vissa fall för de som fått uppehållstillstånd. Kontaktpersoner ute på stadsområdena har i uppgift att identifiera för vilka personer statsbidrag kan sökas. Av våra intervjuer framkommer att det sällan sker utan att identifiering nästan uteslutande sker av personalen på integrationscenter. Av våra intervjuer framgår att identifiering av placering av asylsökande barn sker genom sökningar i verksamhetssystemet. Av våra intervjuer framgår vidare att denna eller liknande säker metod inte är möjlig gällande placeringar av barn med uppehållstillstånd. Vid faktakontrollen lämnades uppgift om att samma metod med datakörningar som används inom äldre- och funktionshinderomsorgen (vilket beskrivs i 4.4.14) även används för att identifiera dessa placeringar. Dessa senare uppgifter framgår inte av de skriftliga rutinerna och är svåra att i efterhand styrka genom revisionsbevis.

#### **4.4.1.3 Intäktsbudgeten Statsbidrag flykting**

Det finns som tidigare beskrivits (se avsnitt 4.2) en särskild intäktsbudget som heter *statsbidrag flykting*. Den innehåller statsbidrag som betalas ut automatiskt, dvs. utan ansökan. Det finns en risk att dessa utbetalningar till kommunen blir fel, varför särskilda kontroller genomförs på integrationscenter. Kontrollen görs av de månatliga inbetalningarna från Migrationsverket. Detta görs genom att jämföra kommunens uppgifter om mottagna flyktingar i verksamhetssystemet med utbetalningslistorna som kommer från Migrationsverket. Emellanåt uppdagas fel i Migrationsverkets utbetalningar.

#### **4.4.1.4 Äldre- och funktionshinderomsorg och bostadsanpassning**

Tjänstepersoner på arbetsmarknads- och socialförvaltningens integrationscenter identifierar de brukare inom funktionsstödsnämnden och hälsa- vård- och omsorgsnämnden för vilka statsbidrag kan sökas. Detta görs genom att uppgifter om personer som erhåller insatser från respektive nämnd jämförs med uppgifter över

---

<sup>1</sup> En kvotflykting är en person som har flytt från sitt land och som har blivit utvald av FN:s flyktingorgan UNHCR för att få flytta till ett annat land. Det kallas vidarebosättning (på engelska resettlement). Under 2020 ska Sverige ta emot 4 500 kvotflyktingar.

kommunmottagna flyktingar de senaste tre åren. En Excel-fil över de identifierade personerna skickas sedan till kontaktpersoner på de två berörda förvaltningarna.

Kontaktpersonen har sedan för var och en av de identifierade omsorgstagarna att samla in uppgifter om samtliga kostnader som förvaltningen haft för sina insatser och ta fram underlag som styrker detta.

Av våra intervjuer framgår att kontaktpersonen på hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen genom en applikation kopplat till verksamhetssystemet får ut en sammanställning över vilka insatser omsorgstagaren tagit del av. Uträkning av de identifierade kostnaderna sker sedan på olika sätt beroende på om insatsen getts inom ramen för egenregin eller köpts in externt. För egenregin används beviljad insats i form av timmar (öppen hemtjänst) eller dygn (särskilt boende) multiplicerat med det tim- respektive dygnspris som är fastställt av nämnden. Till detta läggs sedan en schablon för overhead. För externt köpt vård utgör fakturor underlag.

Av våra intervjuer framgår att kontaktpersonen på funktionsstödsförvaltningen inte har samma möjlighet att få ut uppgifter från verksamhetssystemet. Tjänstepersonen måste i flera fall ta kontakt med personal med högre behörighet i systemet för att få ut de underlag som krävs av Migrationsverket. Uträkningen av kostnaderna är beroende på vilken insats det gäller. I vissa fall utförs insatsen av en annan förvaltning som då debiterar funktionsstödsförvaltningen. I dessa fall och vid externt köpt vård används faktura. Likaså hanteras assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken. När det gäller kostnader inom egenregin består arbetet till stor del av att räkna ut den aktuella brukarens del av en verksamhets totala kostnad, t.ex. ett boende. I vår granskning av ovanstående arbete framkommer att alla ersättningsgilla kostnader tas med förutom sådana för vissa hälso- och sjukvårdsinsatser. Det gäller kostnader för den legitimerade personalen och hjälpmedel. Detta då det saknas rutin för att urskilja de individuella kostnaderna för den nyanlända patienten. Det framförs att det är svårt att avgöra hur stor del av tex. sjuksköterskan eller arbetsterapeutens arbetstid som hänförs till just den aktuella patienten.

Av våra intervjuer framgår att kontaktpersonerna i de två förvaltningarna sedan fyller i kostnaderna i Excel-filen och skickar den till tjänstepersonen på arbetsmarknads- och socialförvaltningen som i sin tur upprättar ansökan.

Av vår granskning har det framkommit att det inte söks statlig ersättning för bostadsanpassningsbidrag<sup>2</sup>. Detta beror i huvudsak på ett missförstånd om vilken nämnd som handlägger bostadsanpassningsbidraget. Efter genomförd granskning har kontakt tagits med rätt nämnd för att utveckla samarbete och rutiner.

#### **4.4.1.5 Bedömning**

Vi bedömer att arbetsmarknads- och socialnämnden i tillräcklig utsträckning har identifierat och hanterat risker i de större statsbidragsprocesserna. Detta då kontrollerna av att ersättningar som betalas ut automatiskt är effektiva, både avseende

---

<sup>2</sup> Bostadsanpassningsbidrag ges till personer med funktionsnedsättning (både unga och gamla) för anpassningar i bostaden som är nödvändiga att göra för att bostaden ska kunna fungera i den sökandes dagliga liv. Bidraget kan utgå till allt från mindre anpassningar som t.ex. borttagning av trösklar till omfattande t.ex. installation av hiss eller anpassningar av hygienutrymmen.

nyanlända med uppehållstillstånd och ensamkommande barn. Vidare används säkra metoder för att identifiera personer som har återsökningsbara insatser inom funktionsstödsnämnden och hälsa- vård- och omsorgsnämnden. Likaså bedömer vi att det bland personalen som arbetar med statsbidrag finns god kunskap om regelverket.

Vi bedömer dock att det inte finns tillräckliga kontroller som säkerställer att verksamheterna söker alla ersättningar som den har rätt till. Vi grundar vår bedömning på att det vid tidpunkten för granskningen saknades kontroller och rutiner för att fånga upp och söka ersättning för kostnader för bostadsanpassningsbidraget och vissa hälso- och sjukvårdsinsatser. Vidare finns behov av att ute i stadsområdena implementera rutinerna för identifiering av personer för vilka ersättning kan sökas för ekonomiskt bistånd och placeringar av barn med uppehållstillstånd.

#### **4.4.2 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden**

Inom gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden söks statsbidrag för asyl- och tillståndssökande elevers gymnasieskolgång. Skolgången för dessa elever ersätts med en schabloniserad summa för varje påbörjad fyraveckorsperiod (läsårsersättning). Några underlag för att styrka stadens kostnader behöver inte skickas in. Har staden extraordinära kostnader, t.ex. för elever med särskilda behov, kan det återsökas särskilt.

Av våra intervjuer framgår att ansökan om läsårsersättningen upprättas av redovisningsansvarig på förvaltningens ekonomiavdelning. Tjänstepersonen upprättar ansökan utifrån uppgifter om aktuella elever från förvaltningens verksamhetssystem. Alla elever i stadens gymnasieskolor registreras i verksamhetssystemet. Asylsökande och tillståndssökande saknar regelrätta personnummer och kräver särskild registrering. När dessa elever registreras i verksamhetssystemet ifylls en, för ändamålet särskilt framtagen, flik i systemet. En skriftlig manual finns framtagen av systemleverantören för detta arbetsmoment. Manualen beskriver på ett tydligt sätt hur uppgifterna ska matas in.

Av våra intervjuer framkommer att endast uppgifter om elever som går i stadens egna gymnasieskolor registreras och tas ut ur systemet inför ansökan. Andra elever, de som valt fristående skolor eller skolor i annan kommun, kommer inte med.

Vidare framgår att det saknas rutin för att identifiera så kallade extraordinära kostnader. Uppgifter om detta finns inte att få ur verksamhetssystemet. Vi har inte kunnat återfinna en ansökan om sådana kostnader.

##### **4.4.2.1 Bedömning**

Vi bedömer att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden inte i tillräcklig utsträckning har identifierat och hanterat risker i processen. Vidare bedöms det inte finnas tillräckliga kontroller som säkerställer att verksamheterna söker alla ersättningar som den har rätt till.

Vi grundar vår bedömning på att nämnden varken har identifierat riskerna för att inte få med alla ersättningsberättigade elever i ansökan om läsårsersättningen eller har tillräckliga kontroller som säkerställer att så kallade extraordinära kostnader söks.

#### 4.4.3 Förskolenämnden

Inom förskolenämnden söks statsbidrag för asyl- och tillståndssökande barns förskola. Det är endast den allmänna förskolan som ersätts, dvs. från och med höstterminen det år då barnet fyller tre år. På samma sätt som för övriga skolnämnder ersätts kommunen med en schabloniserad summa för varje påbörjad fyraveckorsperiod (läsårsersättning). Några underlag för att styrka stadens kostnader behöver inte skickas in. Har kommunen extraordinära kostnader, t.ex. för barn med särskilda behov, kan det återsökas särskilt.

Av våra intervjuer framgår att ansökan om läsårsersättningen upprättas av ekonom på förvaltningens ekonomiavdelning. Tjänstepersonen upprättar ansökan utifrån uppgifter om aktuella barn från förvaltningens verksamhetssystem. Alla barn i stadens förskolor registreras i verksamhetssystemet. Anmälan om plats på förskola för barn som saknar fullständigt personnummer, t.ex. asylsökande och tillståndssökande, sker på en pappersblankett. På blanketten ska anges om barnet är asylsökande eller tillståndssökande och Migrationsverkets id-nummer, dossiernumret. Det är dock sällan som dessa uppgifter fylls i av föräldrarna. Förvaltningen har provat olika metoder för att få in uppgifterna på andra sätt, t.ex. från personalen på förskolorna, men utan goda resultat. Därför kan inte systemets flik för registrering av asylsökande och tillståndssökande användas. Ovanstående resulterar i, att när uppgifter om barn för vilka återsökning ska ske ska tas ut, kommer uppgifter om alla barn utan fullständigt personnummer med i rapporten från systemet. Det går inte för tjänstepersonen som ska upprätta ansökan att skilja ut för vilka som det faktiskt går att söka statsbidrag, varför alla barnen tas med i ansökan. På detta sätt har risken för att missa bidrag för ett barn minimerats men i flera fall får nämnden avslag på grund av att barnet inte tillhör målgruppen. Vidare saknas Migrationsverkets dossiernummer. Tjänstepersonen måste därför kontakta handläggare på Migrationsverket och tillsammans med denne försöka identifiera barnet och dess dossiernummer, något som är mycket tidskrävande.

Av våra intervjuer framkommer att endast uppgifter om barn som går i stadens egna förskolor registreras och tas ur systemet inför ansökan. Övriga barn, de som valt fristående förskolor, kommer inte med.

Vidare framgår att det saknas en rutin för att identifiera så kallade extraordinära kostnader. Uppgifter om detta finns inte att få ur verksamhetssystemet. Vi har inte kunnat återfinna en ansökan om sådana kostnader.

##### 4.4.3.1 Bedömning

Vi bedömer att förskolenämnden inte i tillräcklig utsträckning har identifierat och hanterat risker i processen. Vidare bedöms det inte finnas tillräckliga kontroller som säkerställer att verksamheterna söker alla ersättningar som den har rätt till.

Vi grundar vår bedömning på att nämnden varken har identifierat riskerna för att inte få med alla ersättningsberättigade barn i ansökan om läsårsersättningen eller har tillräckliga kontroller som säkerställer att så kallade extraordinära kostnader söks.

#### 4.4.4 Grundskolenämnden

Även inom grundskolenämnden söks statsbidrag för asyl- och tillståndssökande elevers skolgång. Skolgången för dessa elever ersätts med en schabloniserad summa för varje påbörjad fyraveckorsperiod (läsårsersättning). Några underlag för att styrka stadens kostnader behöver inte skickas in. Har staden extraordinära kostnader, t.ex. för elever med särskilda behov, kan det återsökas särskilt.

Av våra intervjuer framgår att ansökan om läsårsersättningen upprättas av tjänsteperson vid den särskilda enhet som finns för mottagande av nyanlända elever. Detta är en ny uppgift för tjänstepersonen och det saknas skriftliga rutiner för arbetsuppgiften. Tjänstepersonen upprättar ansökan utifrån uppgifter om aktuella elever från förvaltningens verksamhetssystem. Alla elever i stadens grundskolor registreras i verksamhetssystemet. Asylsökande och tillståndssökande saknar regelrätta personnummer och kräver särskild registrering. När dessa elever registreras i verksamhetssystemet ifylls, en för ändamålet särskilt framtagna, flik i systemet. En skriftlig manual finns framtagna av systemleverantören för detta arbetsmoment. Manualen beskriver på ett tydligt sätt hur uppgifterna ska matas in.

Av våra intervjuer med den personalen som söker bidrag framkommer att endast uppgifter om barn som går i stadens egna grundskolor registreras och tas ut ur systemet inför ansökan. Övriga barn, de som valt fristående grundskolor, kommer inte med. I samband med faktakontrollen av denna rapport gör förvaltningen efterforskningar och det framkommer att bidrag år 2019 söktes för barn på fristående skolor men att information om att detta ska göras inte förmedlats till den personal som idag svarar för uppgiften.

Vidare framgår att det saknas en rutin för att identifiera så kallade extraordinära kostnader. Uppgifter om detta finns inte att få ut ur verksamhetssystemet. Vi har inte kunnat återfinna en ansökan om sådana kostnader.

##### 4.4.4.1 Bedömning

Vi bedömer att grundskolenämnden inte i tillräcklig utsträckning identifierat och hanterat risker i processen. Vidare bedöms det inte finnas tillräckliga kontroller som säkerställer att verksamheterna söker alla ersättningar som den har rätt till.

Vi grundar vår bedömning på att nämnden saknat rutiner som säkerställer att alla ersättningsberättigade elever tagits med i ansökan år 2020. Vidare saknas tillräckliga kontroller som säkerställer att så kallade extraordinära kostnader söks.

## 4.5 Den ekonomiska redovisningen av ersättningarna samt tillhörande kostnader

### 4.5.1 Arbetsmarknads- och socialnämnden

Arbetsmarknads- och socialnämnden erhåller flera bidragstyper och dessa hanteras på olika sätt för respektive bidrag. Hanteringen beskrivs därför per bidragstyp nedan.

Alla de statsbidrag som ryms inom intäktsbudget *statsbidrag flykting* bokas upp när utbetalning sker.

#### **4.5.1.1 Ensamkommande barn**

Som tidigare har beskrivits används förvaltningens särskilda IT-stöd MEKS i hanteringen av statsbidrag för ensamkommande barn. Ur detta program tas varje månad en rapport ut, av vilken förväntad intäkt framgår. Denna uppgift räknas fram av systemet dels utifrån den information och parametrar som finns i systemet och dels utifrån förordningen/regelverket från Migrationsverket. Uppgifterna i rapporten kontrolleras av ansvariga på stadsområdena. Beloppet bokas in som förväntad intäkt i redovisningen till 100 procent, dvs ingen reservering för osäkra poster görs. Uppbokningen korrelerar således inte med ansökningsprocessen, utan bygger helt på förväntan enligt MEKS. I varje månadsbokslut vänds dessa bokningar och uppdateras med ny bokning. Då justeras även bokningen för ny information som inkommit. Det kan röra sig om avslag gällande ett barn, då stryks beloppet från förväntan även om Malmö stad planerar att överklaga Migrationsverkets beslut.

Kostnaderna som bokförs löpande är faktiska kostnader, vilka också beräknas utifrån MEKS, och utgår från internprissättningen för respektive boende eller avtalade dygnspriser i extern köpt vård. Dessa uppgifter är också inlagda i MEKS.

I samband med uppföljning av utfall i jämförelse med ansökt och förväntad intäkt enligt MEKS avseende år 2020 noteras att det förekommer skillnader mellan förväntad intäkt och utbetalat belopp. I samband med uppföljning noteras kommentarer i ett arbetsdokument inom nämnden.

#### **4.5.1.2 Ekonomiskt bistånd**

Avseende ekonomiskt bistånd sker ingen löpande bokföring när ansökningar skickas in, trots att information erhålls från tjänsteperson på förvaltningen som upprättat ansökan. Ansökan skickas in under efterföljande år och uppbokning av bedömd intäkt sker först i samband med årsbokslutet ansökningsåret, eftersom beslut och utbetalning avseende år 2018 först reglerades under 2020 var denna fordran öppen även i årsbokslutet per 2019-12-31. Ingen matchning sker mot kostnaderna som bokförs löpande. Ekonomiskt bistånd för gymnasieungdomar regleras kvartalsvis och handläggningstiden är inte lika lång. Bokning sker dock först när utbetalning har skett.

#### **4.5.1.3 Tomhyra och kvotflyktingar**

I samband med att ansökan skickats in till Migrationsverket meddelas tjänsteperson på ekonomi. Då bokas en förväntad intäkt om 100 procent av ansökt belopp, dvs ingen reserv för osäkra poster. I övrigt sker ingen förväntan, utvärdering eller bedömning av dessa poster. Intäkterna bokas således löpande, såväl som kostnaderna. Eftersom någon bokning eller bedömning av upplupen intäkt på utestående del av innevarande år ej förekommer blir samtliga intäkter dock ej bokade på rätt år.

#### **4.5.2 Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden**

Controller på hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen meddelas av personal som upprättar ansökan vid integrationscenter när ansökan skickats till Migrationsverket. Controllern bokar då upp en fordran baserat på en egen bedömning. Avseende fordran

för bidraget avseende 2019 bokades först 75 procent, men har under senare månader ökats till 90 procent av det sökta beloppet.

Schablonen om 90 procent har tillämpats som riktlinje under flera år och har inte utvärderats specifikt, utan är mer av en försiktighetsåtgärd. Kostnaderna kopplade till insatserna bokförs löpande och ingen förväntan av intäkter utvärderas i samband med detta. Eftersom ansökan skickas in i efterhand och bokning av förväntade intäkter bokas först vid ansökan sker ingen matchning mellan kostnader och intäkter respektive år. Intäkterna bokas således först på efterföljande år.

#### **4.5.3 Funktionsstödsnämnden**

Kostnaderna kopplade till insatserna bokförs löpande och ingen förväntan av intäkter utvärderas i samband med detta. Controller på funktionsstödsförvaltningen meddelas av personal som upprättar ansökan vid integrationscenter när ansökan skickats till Migrationsverket. Bokning av intäkter sker dock först när beslut och utbetalning från Migrationsverket har erhållits.

Eftersom ansökan skickas in i efterhand och bokning av intäkter först bokas när beslut och utbetalning erhållits sker ingen fullständig matchning mellan kostnader och intäkter respektive år.

#### **4.5.4 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden**

Uppbokning av förväntade intäkter sker i samband med att ansökan upprättas, dvs första månaden efter kvartalslut. Bokning av förväntad intäkt i förhållande till ansökt belopp sker baserat på historiskt utfall, vilket i årsbokslutet 2019 var 50 procent av ansökt belopp. Förväntad intäkt ligger sedan i bokföringen tills beslut erhålls ca två till tre månader senare. Utfallet av ansökningarna varierar enligt uppgift från tjänsteperson på förvaltningen till stor del, men utfall/utbetalning för ansökan som bokades i årsbokslutet 2019-12-31 var 75 procent av ansökt belopp.

#### **4.5.5 Grundskolenämnden**

Controller som ansvarar för uppbokning får information om sökt belopp i samband med de terminsvisa ansökningarna, dvs. en på våren och en på hösten. Uppbokning av förväntad intäkt baserat på ansökan sker inte i samband med vårterminens ansökan. I samband med årsbokslutet bokas dock en förväntad intäkt baserat på ansökt belopp för höstterminen och ett förväntat utfall som motsvaras av vårterminens utfall. Vid årsbokslutet 2019-12-31 uppgick denna förväntan till 74 procent (baserat på utfall för vårterminen).

#### **4.5.6 Förskolenämnden**

Ekonom som upprättar ansökan svarar även för uppbokning. Ansökan sker terminsvis, dvs. två gånger om året. Uppbokning av förväntad intäkt baserat på ansökan sker inte i samband med vårterminens ansökan. I samband med årsbokslutet bokas däremot en förväntad intäkt baserat på ansökt belopp för höstterminen och ett förväntat utfall som motsvaras av ett historiskt snitt baserat på de senaste ansökningarna. Vid årsbokslutet 2019-12-31 uppgick denna förväntan till 30,5 procent.



#### 4.5.7 Överförmyndarnämnden

Det statsbidrag som överförmyndarnämnden erhåller bokas löpande när bidraget erhållits. I samband med årsbokslut görs en uppföljning av förväntad utbetalning i januari, eftersom utbetalning sker i efterföljande månad, utifrån information i MEKS och då bokas en intäkt utifrån denna förväntan. Detta innebär att intäkten bokas på rätt år i samband med årsbokslutet.

#### 4.5.8 Bedömning

I granskningen konstateras att bidrag inom hälsa- vård- och omsorgsnämnden, funktionsstödsnämnden och vissa inom arbetsmarknads- och socialnämnden bokas som en intäkt först i samband med att ansökan skickats in och/eller att utbetalning av bidraget har skett istället för att periodisera intäkten till rätt period. Denna hantering är bristfällig utifrån riktlinjerna från RKR. Dessa förvaltningar bör införa rutiner för att i årsbokslutet göra en rimlig uppskattning av ett belopp att boka som en upplupen intäkt för innevarande år.

Avseende ensamkommande barn sker bokning av förväntade intäkter utifrån rapport från MEKS. Utifrån systemstödet i MEKS har kriterierna för att boka en intäkt uppnåtts redan i samband med varje månadsbokslut och utifrån detta sker intäktsbokningen. Denna hantering bedöms ändamålsenlig och i linje med god redovisningssed. Nämnden bör dock även beakta om det är en korrekt bedömning att boka samtliga intäkter med en förväntan om 100 procent utfall då det förekommer differenser mellan förväntad intäkt och faktisk utbetalning. Ett alternativ är att tillämpa ett schablon baserat historiskt utfall för att beakta försiktighetsprincipen i intäktsbokningen.

Utfallet av ansökningarna inom förskolenämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden varierar till stor del i jämförelse mellan perioderna och att tjänstepersoner inte har tillgång till information för att göra denna uppskattning fullständigt. Då de ändå gör en bedömning utifrån tillgänglig information bedömer vi att hanteringen inom dessa nämnder är inom ramarna för RKR:s rekommendationer.

Vi konstaterar också att det i flera fall finns brister i rutinerna kring periodisering av statsbidragen och att detta riskerar att leda till fel i nämndernas resultat. Vi anser att det behövs övergripande rutiner för hur intäkter i form av statsbidrag ska periodiseras.

Vi konstaterar att redovisningen av statsbidragen skiljer sig åt mellan nämnderna och att detta i huvudsak beror på att nämnderna hanterar olika statsbidrag med olika förutsättningar gällande uppbokning osv. De tre skolnämnderna tar del av ett och samma bidrag men bokar upp på olika sätt.

### 4.6 Uppföljning och analys avseende statsbidrag från Migrationsverket

Av vår granskning framgår att det inte genomförs uppföljningar eller granskningar med syftet att kontrollera att alla sorters statsbidrag från Migrationsverket söks i praktiken. Vi har gått igenom berörda nämnders internkontrollplaner för 2020 och i intervjuer ställt frågor om uppföljning och kontroller av ansökningsarbetet.

## Malmö stadsrevision

Granskning av hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

2020-11-13

Den uppföljning som görs handlar främst om att den enskilde tjänstepersonen följer upp om sina egna ansökningar beviljas eller inte. Av våra intervjuer får vi uppfattningen att de på det sättet följer relationen mellan ansökt belopp och den faktiska utbetalningen. Samtliga intervjuade tjänstepersoner som söker statsbidrag har kunnat återge hur stor andel av ansökningarna som avslås eller för vilka kompletteringar krävs. Vid avslag tar de reda på var det kan bero på och vad som kan göras för att förhindra avslag i framtiden. Informationen förmedlas vidare till förvaltningens ekonomichef.

Varje statsbidrag har utarbetats för att täcka specifika kostnader i kommunerna. I en del fall ansöker kommunerna om sina faktiska kostnader men en del fall söks, eller betalas det ut automatiskt, en schablon. Det är regeringen som bestämmer schablonens storlek, bland annat utifrån bedömningar av kommunernas kostnader. Kostnaderna skiljer sig dock mellan kommunerna. Inom Malmö stad har få utredningar gjorts för att analysera relationen mellan schablonernas storlek och verksamheternas faktiska kostnader. Exempelvis saknas en sådan analys gällande den viktiga schablonersättningen. Den analys som återfunnits gäller statsbidraget till ensamkommande barn. Den genomfördes i och med att staden skulle yttra sig över förslagen till förändringar i ersättningen genom förordningsändringarna år 2017.

Det är också inom arbetsmarknads- och socialnämndens verksamhet för ensamkommande barn som kostnader och intäkter följs upp på ett strukturerat sätt. Genom förvaltningens program MEKS sker denna uppföljning varje månad. Uppföljningen har visat på att intäkterna inte har kunnat täcka kostnaderna för barnen, varför förvaltningen har tagit fram handlingsplaner för att minska kostnaderna.

I de fall kostnaderna som avses att täckas av statsbidraget inte ryms inom en specifik verksamhet följs inte kostnader och intäkter löpande upp på verksamhetsnivå. I denna kategori hamnar flertalet av de granskade statsbidragen. Exempelvis skola och barnomsorg till asylsökande barn är inte förlagd till en skola utan är spridd inom hela stadens skolor.

Det skiljer sig i vilken omfattning intäkterna från statsbidragen prognostiseras. Arbetsmarknads- och socialnämnden prognostiserar månatligen både intäkter och kostnader för de ensamkommande barnen. När det gäller intäktsbudget *Statsbidrag flykting* görs en officiell prognos i samband med tertialbokslut. Som underlag används uppgifter om inbetalningar som väntas för de individer som redan tagits emot och en uppskattning görs för de som väntas tas emot under året. Den senare utifrån statistik om förväntat antal som bedöms tas emot under året. För övriga ersättningar inom nämnden, t.ex. för tomhyror, kvotflyktingar, ekonomiskt bistånd, görs inga specifika prognoser.

Överförmyndarnämnden gör en prognos i samband med tertialbokslut utifrån historiskt utfall och belopp. Inom förskolenämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden görs inga specifika prognoser. Inom hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och funktionsstödsnämnden görs inga prognoser.

#### 4.6.1 Bedömning

Vi bedömer att det finns brister i nämndernas uppföljning av processer och rutiner för att säkerställa att verksamheterna söker alla ersättningar som de har rätt till. Vi grundar vår bedömning på att nämnderna inte genomfört interna kontroller eller uppföljningar. Detta samtidigt som det inom ramen för denna granskning uppdagats brister som medför att statsbidrag inte alltid söks.

Vidare bedömer vi att det genomförs för få analyser som visar på relationen mellan ersättningarna från Migrationsverket och verksamheternas faktiska kostnader. Detta sker endast inom verksamheten för ensamkommande barn. En liknande analys borde åtminstone tas fram för den viktiga schablonersättningen.

Däremot bedöms det ske tillräckliga uppföljningar gällande relationen mellan ansökt belopp och den faktiska utbetalningen från Migrationsverket.

Vi bedömer att det finns ett utvecklingsbehov gällande prognoser. Behovet varierar förstås mellan de berörda nämnderna utifrån vikten av bidraget men rutinerna behöver ändå utvecklas inom samtliga berörda nämnder enligt våra iakttagelser ovan.

#### 4.7 Återrapportering till kommunstyrelsen och nämnderna avseende statsbidrag från Migrationsverket

Som beskrivits ovan följer arbetsmarknads- och socialnämnden upp intäkterna och kostnader gällande verksamheten för ensamkommande barn. De minskade ersättningsnivåerna per barn har skapat ett särskilt behov av att följa utvecklingen och vidta korrigerande åtgärder efter behov. Förvaltningsledningen tar månadsvis del av rapporter över utvecklingen. Rapportering sker till nämnden genom ekonomisk prognos och boksluten. Rapporteringen har visat på att intäkterna inte har kunnat täcka kostnaderna för barnen, varför handlingsplaner utarbetats.

Av våra intervjuer och genomgång av nämndsprotokoll framgår att det i övrigt inte sker någon specifik rapportering avseende statsbidrag från Migrationsverket till nämnd.

När det gäller rapportering till kommunstyrelsen framgår av våra intervjuer att stadskontoret i samband med den dramatiska ökningen i mottagandet år 2015 upprättade särskilda sammanställningar över samtliga nämnders kostnader och intäkter förknippade med mottagandet. I och med att mottagandet sedan minskade upphörde stadskontoret med att ta fram sammanställningarna.

Av våra intervjuer framgår vidare att kommunstyrelsen inte under de senaste åren har företagit någon särskild uppföljning eller granskning avseende nämndernas hantering av statsbidrag från Migrationsverket inom ramen för uppsiktsplikten.

##### 4.7.1 Bedömning

Vi bedömer rapporteringen till nämnderna som tillräcklig. De granskade nämndernas behov av återrapportering är av naturliga skäl olika, då statsbidragens tyngd i nämndernas totala omsättningar skiljer sig åt. I alla nämnder förutom arbetsmarknads- och socialnämnden bedöms den återrapportering som sker inom ramen för den sedvanliga ekonomiska rapporteringen vara tillräcklig. Inom arbetsmarknads- och

socialnämnden finns ett särskilt behov av rapportering avseende ensamkommande barn. Vi bedömer att sådan rapportering görs och att nämnden därför kan följa utvecklingen och vidta åtgärder. Exempelvis har denna rapportering resulterat i att handlingsplaner antagits för att minska kostnaderna i samband med att ersättningen minskats.

Vi har ovan gällande uppföljning, se avsnitt 4.6, framfört synpunkter på avsaknaden av analys som visar på relationen mellan intäkten från schablonersättningen och verksamheternas faktiska kostnader för flyktingmottagningen som denna viktiga ersättning avser att täcka. Vi bedömer att det är en brist utifrån rapporteringshänseende (uppsiktsplikt) att inte kommunstyrelsen får ta del av en sådan analys. Detta främst då det inte finns en automatisk koppling mellan intäkterna från detta bidrag och de kostnader som de avser att täcka. Vilket beror på att statsbidraget inte fördelas ut till berörda verksamheter utan att de istället erhåller kommunbidrag för sina kostnader. Kommunstyrelsen behöver följa frågan närmare, så att korrigerande åtgärder kan vidtas vid behov.

## 5 Slutsatser

Vår sammanfattande bedömning gällande arbetsmarknads- och socialnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och kommunstyrelsen är att nämnderna och styrelsen inte i tillräcklig omfattning säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Vår sammanfattande bedömning gällande funktionsstödsnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden är att nämnderna i huvudsak säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Vår sammanfattande bedömning gällande överförmyndarnämnden är att nämnden säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Vår bedömning av arbetsmarknads- och socialnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden grundar sig på nedanstående. Nämnderna har förvisso fungerande rutiner för ansökan gällande de inom nämndens ansvarsområde viktigaste statsbidraget men att det samtidigt finns brister i rutinerna inom någon eller några av de övriga bidragen som nämnden har att hantera. Detta medför risker att bidrag uteblir. Vidare finns brister i arbetsmarknads- och socialnämndens redovisning av intäkten gällande några av nämndens statsbidrag. Vidare saknar nämnderna heltäckande dokumenterade rutiner och riktlinjer som täcker in hela processen och som på det sättet säkerställer en ändamålsenlig hantering.

För kommunstyrelsens vidkommande grundar sig vår bedömning på att styrelsen inte tillräckligt noga inom ramen för sin uppsiktsplikt följer hanteringen av statsbidragen. Vi anser att det finns ett särskilt behov av att följa relationen mellan intäkterna från schablonersättningen och de kostnader som det bidraget avser att täcka. Detta främst då det inte finns en automatisk koppling mellan intäkterna och de kostnader som bidraget avser att täcka. Vilket beror på att statsbidraget inte fördelas ut till berörda verksamheter utan att de istället erhåller kommunbidrag för sina kostnader.

## Malmö stadsrevision

Granskning av hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

2020-11-13

Kommunstyrelsen behöver följa frågan närmare, så att korrigerande åtgärder kan vidtas vid behov.

Vår bedömning av funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden grundar sig på att det finns vissa brister i ovanstående nämnders redovisning av intäkten av statsbidragen.

Vår bedömning av överförmyndarnämnden grundar sig på att nämndens hantering i all väsentligt är ändamålsenlig.

## 5.1 Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats lämnas nedanstående rekommendationer.

### Kommunstyrelsen

- Ta fram ett kommuncentralt styrdokument som på ett mer lättillgängligt sätt än reglementena beskriver ansvarsfördelningen, reglerar informationsöverföring och samverkan mellan nämnderna samt beskriver rutinerna för överklagan.
- Utred förutsättningarna för att fördela de statsbidrag som ryms inom intäktsbudgeten *Statsbidrag flykting*

### Arbetsmarknads- och socialnämnden

- Tillsammans med stadsbyggnadsnämnden fortsätt att utveckla samarbete och implementera rutiner för återsökning av kostnader för bostadsanpassningsbidraget
- Tillsammans med funktionsstödsnämnden se över rutinerna för återsökning av kostnader för hälso- och sjukvård
- Implementera rutinerna för identifiering av de personer vars ekonomiska bistånd går att återsökas
- Utarbeta rutiner för att boka upp intäkterna från statsbidrag gällande ekonomiskt bistånd, tomhyra, kvotflyktingar så att intäkten bokas på rätt år

### Förskolenämnden

- Utarbeta rutiner för att identifiera och återsöka extraordinära kostnader
- Förändra rutinerna för återsökning av läsårsersättningen så att även asylsökande och tillståndssökande barn som går på fristående förskolor tas med i ansökan
- Dokumentera rutinerna för hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

### Grundskolenämnden



## **Malmö stadsrevision**

Granskning av hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

2020-11-13

- Utarbeta rutiner för att identifiera och återsöka extraordinära kostnader
- Förändra rutinerna för återsökning av läsårsersättningen så att även asylsökande och tillståndssökande elever som går på fristående skolor tas med i ansökan.
- Dokumentera rutinerna för hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

## **Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden**

- Utarbeta rutiner för att identifiera och återsöka extraordinära kostnader
- Förändra rutinerna för återsökning av läsårsersättningen så att även asylsökande och tillståndssökande elever som går på fristående skolor eller i annan kommun tas med i ansökan.
- Dokumentera rutinerna för hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

## **Funktionsstödsnämnden**

- Utarbeta rutiner för att boka upp intäkterna från statsbidrag inom nämndens område så att intäkten bokas på rätt år

## **Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden**

- Utarbeta rutiner för att boka upp intäkterna från statsbidrag inom nämndens område så att intäkten bokas på rätt år

## **Stadsbyggnadsnämnden**

- Tillsammans med arbetsmarknads- och socialnämnden utarbeta rutiner för återsökning av kostnader för bostadsanpassningsbidraget

Datum som ovan

KPMG AB

Fredrik Ottosson

Ida Brorsson

*Certifierad kommunal revisor*

*Certifierad kommunal revisor*



## **Malmö stadsrevision**

Granskning av hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket

2020-11-13

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.