

Revisionsrapport - 1503

*Vänersborgs
kommun*

*Statsbidrag för
flyktingverksamhet*

Henrik Bergh
Mars 2016

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	3
1.1.	Skriftliga anvisningar	3
1.2.	Extra tillfälligt generellt statsbidrag.....	3
1.3.	Schablonersättningar	4
1.3.1.	Periodisering	4
1.3.2.	Skuldbokföring av schablonersättningen (K).....	4
1.4.	Ansökan om statlig ersättning inom flyktmottagandet	5
1.5.	Interna kontrollplaner.....	5
2.	Sammanfattande bedömning	6
2.1.	Förslag till åtgärd	6
3.	Inledning.....	7
3.1.	Bakgrund	7
3.1.1.	Flyktingverksamhet i Vänersborgs kommun	7
3.2.	Revisionsfråga	8
3.3.	Revisionskriterier	8
3.4.	Metod och avgränsning	8
4.	Granskningsresultat.....	9
4.1.	Övergripande ansvarsfördelning.....	9
4.2.	Extra tillfälligt generellt statsbidrag.....	10
4.3.	Schablonersättning m.m.	10
4.3.1.	Automatiskt utbetald schablonersättning	10
4.3.2.	Schablonersättning efter särskild ansökan	11
4.3.3.	Fördelning av grundersättningar och schablonersättningar.....	12
4.4.	Rutiner på socialförvaltningen	12
4.4.1.	Erhållna statsbidrag år 2015.	12
4.4.2.	Periodisering av statsbidrag.....	16
4.4.1.	Periodisering av statsbidrag för etableringsinsatser (K)	17
4.4.2.	Socialförvaltningens skuldbokföring av schablonersättning (K)	17
4.4.3.	Skriftlig anvisning för ansökan om statlig ersättning.....	17
4.5.	Rutiner på utbildningsförvaltningen.....	18
4.5.1.	Erhållna statsbidrag 2014 och 2015.....	18
4.5.2.	Ansökan om statsbidrag från skolverket	19
4.5.3.	Periodisering av statsbidrag.....	20
4.5.1.	Skriftlig anvisning för ansökan om statlig ersättning.....	20
4.6.	Rutiner på överförmyndarverksamheten.....	21
4.6.1.	Erhållna statsbidrag år 2015	21

4.6.2.	Periodisering av statsbidrag.....	21
4.6.3.	Skriftlig anvisning för ansökan om statlig ersättning.....	21
4.7.	Intern kontrollplan.....	22
5.	Revisionell bedömning.....	23
5.1.	BILAGA.....	24
5.1.1.	Förteckning statsbidrag Migrationsverket.....	24
5.1.2.	Granskningspunkter bidrag (intäkter).....	25
5.1.3.	Fastställd fördelningsmodell.....	27

1. Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Vänersborgs kommun har gett PwC i uppdrag att granska rutiner och intern kontroll för ansökan om statsbidrag för flyktingverksamhet.

Granskningen syftar till att pröva om berörda nämnder har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att kommunen får del av de statliga ersättningarna inom flyktingverksamheten som kommunen har rätt till.

För att kunna besvara den övergripande revisionsfrågan har följande revisionskriterier utarbetats:

- Finns det ändamålsenliga rutiner för hantering av statlig grund- och schablonersättning inom flyktingmottagandet?
- Finns det ändamålsenliga rutiner för ansökning av statliga ersättningar inom flyktingmottagandet?
- Omfattas statliga ersättningar inom flyktingmottagandet av nämndernas interna kontrollplaner?

Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

1.1. Skriftliga anvisningar

Det finns inte någon samlad förteckningen över de skriftliga anvisningar som upprättats för ansökan om statsbidrag.

Vi har inte i detalj granskat de skriftliga anvisningarna men vår översiktliga bedömning är att de i allmänhet är av tillräcklig detaljeringsgrad för att kunna vara ett stöd i verksamheten.

Vid vår granskning noterades att enheten för funktionshinder inte hade några skriftliga anvisningar för att bevaka eventuella ersättningsberättigade kostnader. Den uppföljande kontroll som enheten gjorde med anledning vår granskning kunde dock inte finna att man för närvarande har några sådana ersättningsberättigade kostnader.

Det finns en skriftlig anvisning på överförmyndarverksamheten som beskriver rutinen för ansökan och bevakning av statlig ersättning inom flyktingverksamheten. Det framgår inte tydligt av anvisningen vem som är ansvarig för att utföra de olika stegen i den skriftliga anvisningen.

1.2. Extra tillfälligt generellt statsbidrag

Med anledning av den svåra flyktingsituationen och därmed ökade kostnader för kommunernas flyktingmottagande så beslutade Riksdagen 2015-12-10 att

kommuner och landsting skall erhålla ett extra tillfälligt generellt statsbidrag om 9,8 miljarder kr att användas under år 2015 och 2016.

Stödet är ett generellt statsbidrag som utbetalas 2015 men kan användas under 2015 - 2016. Bidraget som utbetalats till Vänersborgs kommun under slutet av år 2015 är enligt de fastställda kriterierna 73,8 mkr. Av det totala bidraget på 73,8 mkr så har 25 mkr beslutats användas under år 2015 för att användas för att finansiera förvaltningarnas etableringskostnader under år 2015.

Det återstående beloppet om 48,8 mkr bokförs som en kortfristiga skuld i bokslut 2015 med syfte att användas under år 2016. Kommunstyrelsens presidium har också getts i uppdrag att i dialog med företrädare för nämnderna och förvaltningarna ta fram förslag till användning av resterande belopp avseende år 2016. Inriktningen på arbetet ska vara ett förslag som kan tillställas KF:s möte i mars år 2016.

1.3. Schablonersättningar

Socialförvaltningen (SOC) erhåller samtliga schablonersättningar som Migrationsverket utbetalar med automatik och utan särskild ansökan.

Under år 2015 erhöll SOC totalt cirka 54 mkr i olika automatiskt utbetalda schablonersättningar för flyktingverksamhet varav vissa kan betraktas som grundersättningar och generella schablonersättningar. Disposition och fördelning av olika schablonersättningar har fastställts i en förvaltningsövergripande överenskommelse och fördelningsmodell (se bilaga).

1.3.1. Periodisering

Vi har granskat alla utbetalda schablonersättningar för år 2015 och i samtliga fall har man tillämpat god redovisningssed vilket innebär att periodisering av intäkten har skett till det år den statliga ersättningen är hänförlig till.

1.3.2. Skuldbokföring av schablonersättningen (K)

Däremot vill vi uppmärksamma den "matchningsprincip" som tillämpas vid periodisering och skuldbokföring av intäkten för den särskilda med automatik utbetalda schablonersättning för flyktingverksamheten som utbetalas med ett fast belopp under en period av två år.

Nu tillämpad "matchningsprincip" innebär att man efter avräkning enligt fastställd fördelningsmodell skuldbokför hela årets utbetalda särskilda schablonersättning för flyktingmottagande på ett balanskonto för respektive år.

Detta för att sedan månadsvis ta ut ett belopp från det skuldbokförda beloppet för att matcha månadsvisa kostnaderna inom de områden som schablonersättningen skall täcka. Vår uppfattning är att nuvarande "matchning av kostnader mot intäkter" inte är i linje med god redovisningssed.

Om avsikten är att erhållen skuldbokförd schablonersättning skall täcka vissa kostnader under 3,5 år så bör intäkten också periodiseras över en 3 årsperiod.

1.4. Ansökan om statlig ersättning inom flyktingmottagandet

Vi har granskat alla ansökningar om statlig ersättning under år 2015 och i samtliga fall så har man tillämpat god redovisningssed vilket innebär att periodisering av intäkten har skett till det år den statliga ersättningen är hänförlig till.

Vänersborgs kommun har för avsikt att ansluta sig till Migrationsverkets nya E-tjänst för ansökan om statlig ersättning inom flyktingverksamheten men Migrationsverket har meddelat att det för tillfälligt inte är möjligt att ansluta sig till e-tjänsten.

1.5. Interna kontrollplaner

Det kommungemensamma kontrollområdet för 2015 var ansökan av bidrag, bevaka att de bidrag som verksamheten hade rätt till söks (ansvar, ansökan, bevakning och beslut). Under året har delar av internkontrollgruppen, de förvaltningar som varit berörda, kartlagt alla bidrag från Migrationsverket samt även pratat om rutiner m.m. runt detta. Även IFO:s handläggare deltog i detta. Gruppen har även belyst rutiner kring ansökningar, avstämningar av utbetalningar m.m.

I samband med detta arbete så har den interna kontrollgruppen tagit fram en checklista (se bilaga) som kan tjäna som rättesnöre vid upprättande av exempelvis interna anvisningar för ansökan av bidrag. Inom ramen för detta arbete så har det också upprättas en förteckning över de nu aktuella ersättningarna för flyktingverksamhet i Vänersborgs kommun.

Man kommer också att under år 2016 fortsätta att följa upp och bevaka detta område inom ramen för de interna kontrollplanerna. Under år 2016 skulle då frågan också kunna väckas om det inte vore en fördel att upprätta en samlad förteckning över alla interna skriftliga anvisningar om statlig ersättning för flyktingverksamhet som underlag för intern kontroll och uppföljning.

Då de statliga ersättningarna för flyktingverksamhet uppgår till stora belopp är det positivt att området riktade statsbidrag har granskats inom ramen för nämndernas interna kontrollplaner år 2015.

2. *Sammanfattande bedömning*

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att rutiner för ansökan om statsbidrag för flyktingverksamhet i allt väsentligt uppfyller kravet på en god intern kontroll men den kan förbättras ytterligare på några områden.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser och ställningstaganden:

- Enheten för funktionshinder har inte upprättat skriftliga anvisningar för att bevaka eventuella ersättningsberättigade kostnader.
- De skriftliga interna anvisningarna för ansökan om statsbidrag för flyktingverksamhet finns inte samlade på ett ställe vilket försvårar vid uppföljning och intern kontroll.
- Nu tillämpad ”matchningsprincip” innebär att det skuldbokförda riktade schablonbidraget för flyktingmottagandet efterhand intäktsbokförs mot verksamheter med belopp som matchar kostnader för aktuell månad. Vår uppfattning är att detta inte är förenligt med god redovisningssed utan intäkterna skall periodiseras över en 3 årsperiod.

2.1. *Förslag till åtgärd*

Vi vill efter genomförd granskning föreslå följande förslag till åtgärd:

- Området vad gäller skriftliga anvisningar kan utvecklas i fråga om exempelvis att ange vem som är ansvarig för de olika stegen i rutinen, principer för periodisering av sökt ersättning m.m.
- Det är också viktigt att säkerställa att det finns interna skriftliga rutiner för alla områden där ansökan om ersättning för flyktingverksamhet kan vara aktuell och vi rekommenderar därför att dessa interna skriftliga anvisningar förvaras samlat för att underlätta vid uppföljning och intern kontroll.
- Nu tillämpad ”matchningsprincip” innebär att det skuldbokförda schablonbidraget för flyktingmottagandet efterhand intäktsbokförs mot verksamheter med belopp som matchar kostnader för aktuell månad. Vår uppfattning är att detta inte är förenligt med god redovisningssed. Om avsikten är att det skuldbokförda beloppet skall täcka kostnader under 3,5 år så bör också intäkterna periodiseras över en treårsperiod.

3. Inledning

3.1. Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna i Vänersborgs kommun har gett PwC i uppdrag att granska rutiner och intern kontroll för ansökan om statsbidrag för flyktingverksamhet.

Det kommunala flyktingmottagandet baseras bland annat på överenskommelser med Migrationsverket och finansieras av statsbidrag. Vissa ersättningar såsom grundersättning och schablonersättning utbetalas per automatik enligt folkbokföringsuppgifter medan andra ersättningar behöver kommunen ansöka om särskilt.

Den statliga ersättning som kommunen har rätt till regleras i ett antal förordningar.

Ersättningar som rör kommunmottagna personer med uppehållstillstånd (inklusive ensamkommande barn) som tagits emot efter den 1 december 2010 regleras i den så kallade nya ersättningsförordningen om statlig ersättning för vissa utlänningar (Ny ErsF). När det gäller ersättning för personer som tagits emot dessförinnan gäller fortfarande den förra ersättningsförordningen (ErsF).

Ersättningar som rör asylsökande (inklusive ensamkommande barn) regleras i den så kallade asylersättningsförordningen avseende statlig ersättning för asylsökande med flera (Asyl ErsF9)

3.1.1. Flyktingverksamhet i Vänersborgs kommun

Vänersborgs kommun har under 2015 haft ett åtagande om årligt mottagande av upp till 40 nyanlända för bosättning i kommunen genom anvisning av Arbetsförmedlingen och/eller Migrationsverket. Den 1 mars 2016 träder en ny lag i kraft som innebär ett gemensamt ansvar för mottagandet av nyanlända, lagen (2016:38) om mottagande av vissa nyanlända invandrare för bosättning. Enligt lagen är en kommun skyldig att efter anvisning ta emot nyanlända som har beviljats uppehållstillstånd.

Länsstyrelserna kommer att fastställa antalet som ska omfattas av anvisningar till kommuner inom respektive län (kommuntalen). Antalet, länstalen och kommuntalen kommer att fastställas i förväg för ett år i taget. Kommuntalet för Vänersborgs kommun är 10 personer för 2016.

Mottagandet i Vänersborg var 345 personer med uppehållstillstånd per 31/12 år 2015. Vänersborg har per 15 januari en överenskommelse om 141 boendeplatser för ensamkommande barn varav 135 är asylplatser och 6 platser för personer med uppehållstillstånd. Under 2015 mottogs 155 ensamkommande barn.

Tidigare var överenskommelsen 16 boende platser för asylsökande ensamkommande barn. Samt 6 platser för ensamkommande barn med

uppehållstillstånd. Det bör betonas att uppgifterna är baserade på det aktuella läget i Vänersborgs kommun och flyktingsituationen förändras ständigt.

3.2. Revisionsfråga

Granskningen syftar till att pröva om berörda nämnder har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att kommunen får del av de statliga ersättningarna inom flyktingverksamheten som kommunen har rätt till.

3.3. Revisionskriterier

För att kunna besvara den övergripande revisionsfrågan har följande revisionskriterier utarbetats:

- Finns det ändamålsenliga rutiner för hantering av statlig grund- och schablonersättning inom flyktingmottagandet?
- Finns det ändamålsenliga rutiner för ansökning av statliga ersättningar inom flyktingmottagandet?
- Omfattas statliga ersättningar inom flyktingmottagandet av nämndernas interna kontrollplaner?

3.4. Metod och avgränsning

Frågor om rutiner gällande statlig ersättning från Migrationsverket har översänts till berörda tjänstemän som är ansvariga för ansökan om statlig ersättning för flyktingverksamhet. Detta har kompletterats med uppföljande intervjuer och vi har också tagit del av dokument och ekonomisk redovisning.

Granskningen har avgränsats till att beskriva de rutiner som tillämpas vid schablonersättningar och ansökan om statlig ersättning för flyktingverksamhet från Migrationsverket. Vi har bara till viss del granskat den ersättning som kan sökas från exempelvis skolverket för papperslösa ungdomar.

Vi har i rapporten markerat alla statliga ersättningar med en bokstav för att man lättare skall kunna följa respektive ersättning i rapporten.

Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

4. Granskningsresultat

4.1. Övergripande ansvarsfördelning

I Vänersborgs kommun berörs ett flertal nämnder av statliga ersättningar från Migrationsverket gällande flyktingmottagandet.

Det finns ingen flyktingsamordnare i Vänersborgs kommun men den tjänsteman på ekonomikontoret som är samordnare för den interna kontrollgruppen har tagit fram en förteckning över de statliga ersättningar för flyktingverksamhet som Migrationsverket i dagsläget betalar ut till Vänersborgs kommun.

Det finns däremot inte någon samlad förteckningen över de eventuella skriftliga anvisningar som upprättas för ansökan om statsbidrag eller en gemensam standard som anger minimikrav på hur en sådan skriftlig anvisning bör utformas. I samband med det interna kontrollarbetet för år 2015 har samordnare för intern kontroll tagit fram en checklista utifrån vilken man kan stämma av sina skriftliga anvisningar för ansvar, bevakning, ansökan, beslut, uppföljning och redovisning av bidrag.

Vissa nämnder har ett ansvar inom själva mottagandet medan andra nämnder tillhandahåller exempelvis skol- och välfärdsinsatser som kan omfatta asylsökande och nyanlända personer med uppehållstillstånd.

Socialnämnden ansvarar bl.a. för ordinarie flyktingmottagande, svenskundervisning, samhällsorientering för invandrare, arbetsmarknadsfrågor och ansvarar för hela socialtjänstens område, dvs. individ- och familjeomsorg, äldreomsorg, omsorgen om personer med funktionsnedsättning samt kommunens ansvar enligt hälso- och sjukvårdslagen. Inom verksamheterna kan förekomma ärenden som ger upphov till kostnader möjliga att återsöka statlig ersättning för, t.ex. när det gäller placeringar av barn och unga, särskilt boende, hemtjänst, LSS/LASS, varaktig vård, insatser för ensamkommande barn m.m.

Till **Barn- och utbildningsnämndens** ansvar hör förskola inkl. förskoleklass, grundskola, grundsärskola, där det är möjligt att söka statliga ersättningar för asylsökande barns skolgång. Verksamheten bedrivs inom Barn- och ungdomsförvaltningen på uppdrag av nämnden.

Överförmyndarnämnden ansvarar för att återsöka kostnader för godemän till ensamkommande barn.

4.2. Extra tillfälligt generellt statsbidrag

Med anledning av den svåra flyktingsituationen och därmed ökade kostnader för kommunernas flyktingmottagande så beslutade Riksdagen 2015-12-10 att kommuner och landsting skall erhålla ett extra tillfälligt generellt statsbidrag om 9,8 miljarder kr.

Stödet är ett generellt statsbidrag som utbetalas 2015 men kan användas under 2015 - 2016. Bidraget som utbetalats till Vänersborgs kommun under slutet av år 2015 är enligt de fastställda kriterierna 73,8 mkr. Av det totala bidraget på 73,8 mkr så har 25 mkr beslutats användas under år 2015 för att användas för att finansiera förvaltningarnas etableringskostnader under år 2015.

Det återstående beloppet om 48,8 mkr bokförs som en kortfristig skuld i bokslut 2015 med syfte att användas under år 2016. Kommunstyrelsens presidium har också getts i uppdrag att i dialog med företrädare för nämnderna och förvaltningarna ta fram förslag till användning av resterande belopp avseende år 2016. Inriktningen på arbetet ska vara ett förslag som kan tillställas KF:s möte i mars år 2016.

4.3. Schablonersättning m.m.

Vänersborgs kommun erhåller en årlig grundersättning för ordinarie flyktingmottagande, samt schablonersättningar för nyanlända flyktingar som erhålls med automatik utan särskild ansökan. Därtill utbetalas med automatik också andra typer av schablonersättningar som i vissa fall är kopplade till särskild överenskommelse med Migrationsverket.

Samtliga schablonersättningar som erhålls med automatik utan särskild ansökan utbetalats till socialförvaltningen som sedan fördelas enligt vad som särskilt beslutats om i särskild förvaltningsövergripande överenskommelse (se bilaga).

4.3.1. Automatiskt utbetald schablonersättning

Vänersborgs kommun erhöll under år 2015 en grundersättning om 225 000 kr. **J**

Från år 2014 utgår också en prestationsbaserad del som för Vänersborg kommun under år 2015 uppgick till 3 805 000 kr. **M** (varav BUN erhåller 35 % enligt beslutad modell)

Alla kommuner får även en extra ersättning för anvisningar från Migrationsverkets anläggningsboende eller mottagande av kvotflyktingar **P** För Vänersborgs kommun utbetalades inte detta schablonbidrag då man inte har några kvotflyktingar 2015.

Schablonersättningen för flyktingmottagande utbetalas automatiskt av Migrationsverket kvartalsvis under en tvåårsperiod. Den avser finansiering av kommunens insatser för praktiskt mottagande, introduktion i skolan, SFI och samhällsorientering, m.m. Schablonersättning uppgick för Vänersborgs kommun under år 2015 till 28,9 mkr. **K** (varav 2,2 mkr är uppbokad som en inkomstrest).

BUN fick 8,1 mkr och KS (gymnasieverksamheten) fick 1,2 mkr enligt fördelningsmodell.

Kommunerna erhåller också en schabloniserad ersättning för initiala kostnader för ekonomiskt bistånd innan etableringsinsatser kommer igång. Denna ersättning uppgick för Vänersborgs kommun till 1,2 mkr under år 2015. **L**

För ensamkommande barn lämnas på motsvarande sätt en årlig grundersättning om 500 000 kr vilket också är det belopp som Vänersborgs kommun erhållit under år 2015. **D**

Vidare utbetalas en engångsschablon om 30 000 kr för barn som beviljats uppehållstillstånd. Denna ersättning uppgick för Vänersborgs kommun till 450 000 kr under år 2015. **A**

För kommuner som träffat överenskommelse för boendeplatser utbetalas också en schablonersättning om 1 600 kr per dygn och plats. Denna ersättning uppgick för Vänersborgs kommun (SOC) till 17 889 000 kr under år 2015. **B**

Av detta belopp utbetalades 7 841 000 kr under år 2015 och resterande belopp om 10 048 000 kr har SOC bokat upp som en fordran på balanskonto 1301 Återsökningar Migrationsverket.

Dessutom fördelar Migrationsverket årligen ut sammanlagt 50 mkr i en årlig ersättning för förebyggande stödinsatser för asylsökande barn enligt socialtjänstlagen utifrån hur många asylsökande barn som är bosatta i respektive kommun. Denna ersättning uppgick för Vänersborgs kommun till 466 000 kr under år 2015. **E**

4.3.2. Schablonersättning efter särskild ansökan

Därutöver utbetalas efter särskild ansökan en schablonersättning om 300 kr per belagd överenskommen boendeplats för ensamkommande barn. Denna ersättning uppgick för Vänersborgs kommun till 3 237 000 kr under år 2015. **C**

Av detta belopp utbetalades 1 321 000 kr under år 2015 och resterande belopp om 1 844 000 kr har SOC bokat upp som en fordran på balanskonto 11301 Återsökningar Migrationsverket.

Utbildningsförvaltningen ansöker varje termin också om en schablonersättning inom skolområdet för asylsökande barn och ungdomar. Ansökan om ersättning upprättas terminsvis och uppgår per läsår till 39 800 kr (allmän förskola) 32 500 kr (förskoleklass) 63 800 kr (grundskola, särskola, specialskola).

Utbildningsförvaltningen upprättar terminsvis en ansökan om schablonersättning uppdelat per skolform. För VT 2014 har ansökts om 1 838 560 kr varav 1 484 190 kr beviljades. För HT 2014 har ansökts om 684 260 kr som bokats upp som en inkomstrest varav 555 120 kr beviljades.

Totalt ansöktes för vårterminen 2015: 1 624 190 kr. Av detta belopp gjordes en uppbokning på balanskonto 1317, upplupna intäkter, 1 218 142 kr. Beslut ännu inte meddelat 2016-01-19 Totalt ansöktes för höstterminen 2015: 2 821 060 kr. Av detta belopp gjordes en uppbokning på balanskonto 1317 med 2 115 795 kr. Beslut ännu inte meddelat 2016-01-19

4.3.3. *Fördelning av grundersättningar och schablonersättningar*

Beslutad och fastställd förvaltningsövergripande fördelningsmodell för Vänersborgs kommun (se bilaga).

4.3.4. *Vår kommentar*

Det är positivt att man upprättat och fastställt en förvaltningsövergripande fördelningsmodell.

4.4. *Rutiner på socialförvaltningen*

4.4.1. *Erhållna statsbidrag år 2015.*

Vi har tillsammans med ekonom på SOC också gått igenom och dokumenterat utbetalning av statsbidrag på ASF för år 2105 och de verksamhetskonto som anges gäller för år 2015.

Under år 2016 har vissa förändringar vad möjliga bidrag att söka till viss del förändrats och nya verksamhetskonto har också skapats. Uppgifterna om intäkt för vissa schablonersättningar där hänvisning finns avser intäkter för år 2015.

BIDRAG	Ersättning via ansökan alternativt automatisk	Blanket t	Ansva r	Verksamhet
Ersättning för asylsökande barn				
Ersättning för betydande extraordinära kostnader	Ansökan inte aktuell år 2015.	Brev	Beror av kostnad som återsöka	
Ersättning extraordinära kostnader för evakueringsplatser	Ansökan inte aktuell år 2015	Brev	Beror av kostnad som återsökas	
I. Ersättning för vård av asylsökande barn i annat hem än det egna	Ingår G2			
E. Schablonersättning för sociala insatser asylsökande SOL	Schablonersättning utbetalas med automatik och under år 2015 erhöll SOC 466 000 kr.		396	3390 Flyktingverksamhet

Ersättning för ensamkommande asylsökande barn				
D. Schablon-ersättning för ensamkommande asylsökande barn	Grundersättning utbetalas med automatik och under år 2015 erhöll SOC 500 000 kr.		396	3391 Verksamhet för ensamkommande barn
B. Schablon-ersättning för boendeplats enligt ÖK för ensamkommande asylsökande barn.	Grundersättning utbetalas med automatik och för år 2015 erhöll SOC totalt 17 889 000 kr. Ersättningen för sista kvartal bokades upp med 10 048 000 kr.		396	3391 Ensamkommande barn
C. Ersättning för <i>belagd</i> boendeplats för ensamkommande asylsökande barn	Utbetalt belopp år 2015 är 1 321 000 kr och bokad upp 1 844 000 kr Uppbokningen grundad på uppgifter från avdelnings chef IFO då ansökan på kvartal 4 inte var klara med alla uppgifter.	4482	396	3391 Ensamkommande barn
H. Ersättning för resa till anvisningskommun för ensamkommande asylsökande barn	Ansökt belopp uppgår till 301 kr under år 2015.	4489		
Ersättning för resa till förläggning	Inget ansökt under år 2015	Ej aktuell hittills		
F. Ersättning för utredningskostnader för ensamkommande asylsökande barn placering	Ansökt belopp år 2015 uppgår till 5 137 000 kr Utbetalt under år 2015 är 2 764 000 kr är utbetalt.	4490	392	3392 Utredningar Migration

	Uppbokat belopp är 2 254 000 kr			
G1 Ersättning för vård och boende för ensamkommande barn	Ansökt belopp 1 401 105 kr (per sista september år 2015).	4495	392	3322 Familjehem
G2. Ersättning för ensamkommande barn boende i (HVB)	Utbetalt totalt under år 2015= G1 + G2 = 8 115 000 kr är intäktsbokfört för år 2015 varav 4 808 000 kr är uppbokat för år 2015 baserat på uppgifter från kvartal 3 då det inte fanns någon tillgänglig uppgift om möjligt belopp vid ansökan.	4496	392	3321 HVB Barn och ungdom
Ersättning för personer med uppehållstillstånd				
J. Grundersättning för nyanlända personer med uppehållstillstånd	Under år 2015 har med automatik utbetalats 222 5000 kr		396	3390 Flyktingmottagning
K. Schablonersättning för etablering och introduktion	År 2015 har med automatik utbetalats 26 667 000 kr tom nov 2015. Och resterande period har bokat upp med 2 200 000 kr. Därmed totalt 28 867 000 kr intäktsbokförts under år 2015.		396	3390 Flyktingmottagning
L. Grund-ersättning för initiala kostnader för ekonomiskt bistånd	Under år 2015 har med automatik utbetalts 1,2 mkr		396	3390 Flyktingmottagning

	(så kallad glappersättning)			
X. Ekonomiskt bistånd samt stöd och hjälp i boendet	Inget ansökt om år 2015	4488		
M. Prestationsbaserad ersättning (upphör efter år 2015)	Under år 2015 har med automatik utbetalats 3,8 mkr		396	3390
P. Prestationsbaserad ersättning	Ingen ersättning utbetald under år 2015 då man inte har några kvotflyktingar.	4499		
S. Ersättning för SFI för anläggningsboende med uppehållstillstånd	Ansökan inte aktuell år 2015.			
Q. Ersättning för vissa särskilda eller extra ordinära kostnader	Inget återsökt år 2015	Brev	Beror av kostnad som kan återsökas	
N. Ersättning äldre och sjuka med funktionshinder för ankomna före 1/12 2010	Inget återsökt år 2015.	4476		
O. Ersättning för tomhyra	Inget återsökt år 2015	4493		
Ersättning för ensamkommande barn med uppehållstillstånd				
C. Ersättning för <i>belagd</i> boende plats för ensamkommande barn med uppehållstillstånd	Ansökan (se tidigare C)	4482	396	3391 Ensamkommande barn HVB egen regi
G1. Ersättning för vård och boende kommunplacerade ensamkommande barn med uppehållstillstånd	Ansökan (se tidigare G1)	4475	392	3322 Familjehem
B. Ersättning för mottagande av ensamkommande barn enligt ÖK	Automatiskt schablonersättning (se tidigare B)		396	3391 Ensamkommande barn egen regi

A. Ersättning för mottagande av ensamkommande barn, vissa kostnader.	Automatiskt schablon-ersättning (se tidigare A)		396	3391 Ensamkommande barn HVB egen regi
Ersättning för tillståndssökande				
Y. Ersättning för ekonomiskt bistånd och viss vård till bevispersoner	Inget återsökt år 2015	Brev	Inte aktuell 2014	
Ekonomiskt bistånd till tillståndssökande	Inget återsökt år 2015	Brev	Inte aktuell 2014	
Ersättning för vård av tillståndssökande barn i annat hem än det egna	Inget återsökt år 2015.	Brev	Inte aktuell 2014	

Det ingår inte primärt i vårt kontrollmål att analysera eventuellt inte ansökta ersättningar men vi vill ändå notera att ersättningar har sökts i andra kommuner inom nedanstående områden men inte i Vänersborgs kommun. Det kan finnas skäl att närmare analysera orsaken till detta. Vid granskningstillfället kontrollerades därför nedanstående möjliga ersättning (V1 och V2 samt övrig ersättning) med ansvarig chef för enheten för funktionshinder som inte kunde finna att man för närvarande har några ersättningsberättigade kostnader.

V1. Ansökan om ersättning för äldre, sjuka och funktionshindrade gällande personer med uppehållstillstånd som mottogs i kommunen (före 1 december 2010).

V2. Ansökan om ersättning för äldre, sjuka och funktionshindrade gällande personer med uppehållstillstånd som mottogs i kommunen (efter 1 december 2010).

Övriga ersättningar inom flyktingverksamheten

Ibland tecknas ett särskilt avtal med Migrationsverket för exempelvis sådan hemtjänst som Migrationsverket har ansvar för men detta sker inte alltid. Det är därför viktigt att biståndshandläggare fångar upp dessa kostnader via fakturakopior som sedan lämnas in till Migrationsverket som sedan ersätter kommunen.

4.4.2. Periodisering av statsbidrag

Vid bokslut sker en periodisering på balanskonto för inkomstrester för ansökta ännu inte utbetalda statsbidrag samtidigt som intäkten bokförs på rätt verksamhet och år. Det har förekommit att SOC inte erhållit ersättning för alla kostnader som ansökts varför man ibland tillämpat en försiktighetsprincip som innebär att man bara bokat upp en viss del av ansökt belopp baserat på utfallet för utbetalningarna av tidigare gjorda ansökningar.

I vissa fall har man inte haft tillgång till en färdigställd ansökan i slutet av året varvid det uppbokade beloppet då har baserats på bästa tillgängliga underlag såsom exempelvis sökt belopp för föregående ansökningsperiod.

4.4.1. Periodisering av statsbidrag för etableringsinsatser (K)

När schablonersättningen kommer månatligen fördelar man ut ersättning efter en förvaltningsövergripande överenskommen modell.

Enligt beslutad modell erhåller BUF respektive KSF 90 % av ersättningen avseende personer i åldern 1-18 år resterande del tillfaller socialförvaltningen. Fördelning görs efter listor från Migrationsverket varefter BUF o KSF intäktsbokför detta direkt. Eftersom man erhåller bidrag i två år kommer dessa nämnder ha intäkter för dessa barn/elever i två år.

Man bedömer att man har störst kostnader för dessa elever när de börjar skolan och går i förberedelseklass/får extra språkstöd samt går i språkintröduktion.

Man bedömer också inte att det finns några kostnader för dessa barn elever efter två år utan de kan vara integrerade i vanliga klasser (det som enligt förordningen avser särskilda intröduktionsinsatser el merkostnader i skola, förskola)

4.4.2. Socialförvaltningens skuldbokföring av schablonersättning (K)

Varje års schablonintäkt efter avdrag för reglering utifrån fördelningsmodellen sätts in och skuldbokförs på ett särskilt balanskonto. Det finns ett balanskonto för 2013 års schablonersättning, ett för 2014 års schablonersättning och ett för 2015 års schablonersättning.

Metoden innebär förenklat att det skapas en "sparbössa" eller ett balanskonto för varje år. Balanskontot töms sedan successivt varje månad på intäkter som matchar de kostnader som schablonersättningen är avsedd att finansiera kostnader (SFI, samhällsorientering, tolk, insatser för att underlätta etablering, administration men även viss kostnad för ek bistånd då inte glappersättning räcker).

Först töms och ianspråk tas 2013 års balanskonto som enligt nuvarande modell skall vara tömd senast årsbokslut år 2016 annars skall det resultatredovisas som ett överskott.

Metoden innebär också att aktuella verksamheter tillförs intäkter som varierar över tid och inte med en periodiserad intäkt varje månad.

4.4.3. Skriftlig anvisning för ansökan om statlig ersättning

Det är en administratör på sektionen för nyanlända flyktingar som har hand om och upprättar ansökan om ersättning från Migrationsverket. Ekonom på socialförvaltningen har ett ansvar för att följa upp och bevaka att sökta ersättningar har utbetalts. Vi har tagit del av de skriftliga anvisningarna och bedömer att de är tillräckligt detaljerade för att tjäna som ett bra stöd vid ansökan om ersättning

4.4.4. *Vår kommentar*

Intäkter från ansökan om ersättning från Migrationsverket är periodiserade till det år som statsbidraget avser att finansiera. Vi bedömer att socialförvaltningens periodisering av ansökta statsbidrag uppfyller Rådet för kommunal redovisningsrekommendation 18:1 avseende redovisning av statsbidrag.

Däremot vill vi uppmärksamma den metod som nu tillämpas för periodisering och skuldbokföring av den särskilda och med automatik utbetalda schablonersättning för flyktingmottagande (K) som utbetalas under tvåårs tid men som enligt tänkt modell skall täcka vissa kostnader för flyktingverksamheten under cirka 3,5 år.

Den nya modellen som införts är på ett sett bättre en tidigare modell där det skuldbokförda belopp bara bokades upp på ett balanskonto utan möjlighet att avgöra hur ”gamla” de uppbokade schablonersättningarna var.

Nu tillämpad ”matchningsprincip” innebär att man efter avräkning enligt fördelningsmodell skuldbokför hela årets utbetalda särskilda schablonersättning för flyktingmottagande på ett balanskonto för respektive år.

Detta för att sedan månadsvis ta ut ett belopp från det skuldbokförda beloppet (med början i skuldbelopp för år 2013) för att matcha de månadsvisa kostnaderna inom de områden som schablonersättningen skall täcka.

Vår uppfattning är att nuvarande matchning av intäkter mot kostnader inte är i linje med god redovisningssed. Om avsikten är att erhållen skuldbokförd schablonersättning skall täcka vissa kostnader under 3,5 år så bör de också periodiseras med motsvarande tidsintervall.

Ett alternativ är annars att hela den utbetalda schablonersättningen bokförs som en intäkt varefter eventuellt överskott för året redovisas på resultaträkningen.

4.5. *Rutiner på utbildningsförvaltningen*

4.5.1. *Erhållna statsbidrag 2014 och 2015*

R. Schablonersättning för asylsökande barn och ungdomar.
(asylersättningsförordningen (2002: 1118, § 5 och 6)

Utbildningsförvaltningen upprättar terminsvis en ansökan om schablonersättning uppdelat per skolform.

För VT 2014 har ansökts om 1 838 560 kr varav 1 484 190 kr beviljades. För HT 2014 har ansökts om 684 260 kr som bokats upp som en inkomstrest varav 555 120 kr beviljades.

Totalt ansöktes för vårterminen 2015: 1 624 190 kr. Av detta belopp gjordes en uppbokning på balanskonto 1317, upplupna intäkter, 1 218 142 kr. Beslut ännu inte meddelat 2016-01-19.

Totalt ansöktes för höstterminen 2015: 2 821 060 kr. Av detta belopp gjordes en uppbokning på balanskonto 1317 med 2 115 795 kr. Beslut ännu inte meddelat 2016-01-19.

S. Ersättning för extraordinära utbildningskostnader för asylsökande barn.
(asylersättnings-förordningen (2002:1118 § 5 5 stycket)

Ersättning för extra ordinära utbildningskostnader som rör enskild elev

Ingen uppbokning görs mot balanskonto för dessa kostnader, då det är mycket osäkert vad som beviljas.

Ansökt VT 2014 = 226 942 kr och utbetalt 164 257 kr.

Ansökt HT 2014 + VT 2015 = 119 256 kr.

Det har 2016-02-05 meddelats avslag på ansökan HT 2014+VT 2015.

För HT 2015 har i skrivande stund inte gjorts någon ansökan om ersättning (eller lämnats in något underlag för en sådan ansökan).

Ersättning för extra ordinära utbildningskostnader som inte rör enskild elev

Ansökt VT 2014

Ansökan om ersättning för lokalkostnader (hyra, städ, vaktmästeri), elevhälsa, organisation och övrigt: totalt belopp: 1 404 515 kr. Hela beloppet bokades under år 2014 först upp på balanskonto 1317 men uppbokningen skrevs under år 2015 sedan ned till att enbart täcka lokalkostnader och efter nedskrivningen bestod uppbokningen av 519 610 kr. Den faktiska ersättningen för lokalkostnader blev sedan 663 531 kr (beslut 2015-11-04).

Ansökt HT 2014:

Ersättning för lokalkostnader (hyra, städ, vaktmästeri), elevhälsa, organisation och övrigt: totalt belopp: 1 404 515 kr. Hela beloppet bokades upp på balanskonto 1317. Uppbokningen skrevs senare (under 2015) ned till att enbart täcka lokalkostnader, efter nedskrivningen bestod uppbokningen av 446 880 kr. Ersättning för lokalkostnader 525 727 kr (beslut 2015-11-06).

Ansökt VT 2015

Ersättning för lokalkostnader (hyra, städ, vaktmästeri samt inköp av inventarier): 539 226 kr. Uppbokning gjord endast för hyreskostnader på balanskonto 1317, 453 780 kr. Ersättning för lokalkostnader 539 226 kr (beslut 2015-11-04).

Ansökt HT 2015:

Ersättning för lokalkostnader (hyra, städ, vaktmästeri samt inköp av inventarier): totalt belopp: 592 835 kr. Utifrån det som betalats ut för vårterminen 2015 bokades hela beloppet bokades upp på balanskonto 1317.

4.5.2. Ansökan om statsbidrag från skolverket

Ersättning från Skolverket för Papperslösa barn 2014-2015 (förordning 2013:361)

2015 fördelar Skolverket 50 miljoner kronor i statsbidrag. Skolverket fördelar bidraget proportionellt till samtliga kommuner som ansöker om bidrag efter ett fördelningstal som fastställs för varje kommun.

Fördelningstalet fastställs på ett medelvärde av antalet asylsökande barn i åldern 6-17 år i kommunen under de tre senaste åren före ansökan. (samma gällde för 2014)

Vänersborgs kommun har erhållit följande utbetalningar från Skolverket:

Vårterminen 2014: 65 656 kr, Höstterminen 2014: 0 kr, Vårterminen 2015: 52 371 kr. Höstterminen 2015: 55 335 kr.

4.5.3. Periodisering av statsbidrag

Ersättningar för flyktingverksamhet bokförs på intäktskonto 3310 (driftbidrag från staten) eller 3323 (Driftbidrag från Migrationsverket), på förvaltningschef eller respektive verksamhetschefs ansvarsområde. Även differenser som uppstått mellan uppbokning och utfall har förts mot ovanstående.

Ersättning från Migrationsverket för asylsökande barn i förskola och skola:

Ersättning söks i efterhand, terminsvis. Beloppet bokas upp som upplupen intäkt till 75 % när ansökan om ersättning gjorts. Att beloppet endast bokas upp till 75 % beror på att Migrationsverkets register över när barnen får uppehållstillstånd ibland inte överensstämmer med KIR.

Ersättning från Migrationsverket för extraordinära utbildningskostnader:

Ersättning söks i efterhand, terminsvis. För den del av ersättningen som gäller hyreskostnader bokas hela den bokförda kostnaden upp som upplupen intäkt vid varje månadsavstämning.

För övriga lokalkostnader samt ersättning för skolskjuts för särskoleelever och extraordinärt stöd till asylsökande elever bokas inget upp, då dessa anses vara osäkra fordringar.

4.5.1. Skriftlig anvisning för ansökan om statlig ersättning

Det finns skriftliga anvisningar på utbildningsförvaltningen för ansökan om statlig ersättning från Migrationsverket för flyktingmottagande.

Det finns också två handläggare som har gemensamt ansvar för att upprätta ansökningar och bevaka utbetalning av statlig ersättning inom flyktingområdet.

4.5.2. Vår kommentar

Statsbidragsansökan samt motsvarande intäkter är periodiserade till det år som statsbidraget avser att finansiera. Vid uppbokning tillämpas i vissa fall en försiktighetsprincip med hänsyn tagen till erfarenhet av tidigare beslut tagna av Migrationsverket.

Vi anser att tillämpad rutin uppfyller kravet på god redovisningssed enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 18:1 avseende redovisning av statsbidrag.

Det finns en skriftlig anvisning på utbildningsförvaltningen för ansökan om statlig ersättning från Migrationsverket för flyktingmottagande som vi anser är tillräckligt detaljerad för att tjäna som en god vägledning vid ansökan om ersättning.

Det finns också skriftliga anvisningar på utbildningsförvaltningen för ansökan om statlig ersättning från skolverket för papperslösa ungdomar. Vi har inte närmare granskat denna rutin (och eventuellt andra skriftliga anvisningar och ansökningar till skolverket för kostnader inom flyktingverksamheten) vad gäller ansökt belopp och utbetalt belopp och eventuell periodisering i bokslutet.

4.6. Rutiner på överförmyndarverksamheten

4.6.1. Erhållna statsbidrag år 2015

U. Ansökan om statlig ersättning för kostnader för god man till ensamkommande barn.

Ansökan om ersättning för kostnader kopplade till god man baseras på de underlag (tolkfakturor och arvodesräkningar) som finns tillgängliga för respektive kvartal.

För dessa kostnader har överförmyndarverksamheten för kvartal 1 – kvartal 3 avseende år 2015 ansökt om statlig ersättning med totalt 559 000 kr varav 503 kr 89,9 % har betalats ut. För kvartal 4 söker man 284 000 kr varav man bokat upp och fordringsbokfört 90 % eller 255 000 kr.

4.6.2. Periodisering av statsbidrag

Vid bokslut sker en *fordringsbokföring på balanskonto för inkomstrester för ansökta ännu inte utbetalda statsbidrag samt samtidigt som intäkten bokförs på rätt verksamhet och år.

Eftersom kostnader för kvartal 4 år 2015 sträcker sig året ut går det inte att få tillgång till underlagen, och därmed kunna utföra arbetet innan årsskiftet 2015.

Under januari år 2016 fattar handläggarna beslut om arvode till de gode männen för ensamkommande barn och kommunen tar emot tolkfakturorna för decemberbokningarna. Under februari 2016 påbörjas återsökningen för kvartal 4 2015.

Konsekvensen av detta är att ansökt ersättning för kostnader hänförlig till kvartal 4 år 2015 (inte heller bokförda eller utbetalda under 2015, se stycket ovan) blir intäktsbokförda först kvartal 1 år 2016.

4.6.3. Skriftlig anvisning för ansökan om statlig ersättning

Det finns en skriftlig anvisning på överförmyndarverksamheten som beskriver rutinen för ansökan och bevakning av statlig ersättning för kostnader för god man till ensamkommande barn. Det framgår inte tydligt av anvisningen vem som är ansvarig för att utföra de olika stegen i den skriftliga anvisningen.

4.6.4. Vår kommentar

Statsbidragsansökan samt motsvarande intäkter är i allt väsentligt periodiserade till det år som statsbidraget avser att finansiera. Vi anser på samma sätt att tillämpad rutin i allt väsentligt uppfyller kravet på god redovisningssed enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 18:1 avseende redovisning av statsbidrag.

Det finns en skriftlig anvisning gällande rutiner för ansökan om statlig ersättning. Denna kan förtydligas vad gäller exempelvis att vem som är ansvarig för att utföra de olika stegen i den skriftliga anvisningen.

4.7. Intern kontrollplan

Det kommungemensamma kontrollområdet för 2015 var ansökan av bidrag, bevaka att de bidrag som verksamheten hade rätt till söks (ansvar, ansökan, bevakning och beslut). Under året har delar av internkontrollgruppen, de förvaltningar som varit berörda, kartlagt alla bidrag från Migrationsverket samt även pratat om rutiner m.m. runt detta. Även IFO:s handläggare deltog i detta. Gruppen har även belyst rutiner kring ansökningar, avstämningar av utbetalningar m.m.

4.7.1. Vår kommentar

Då de statliga ersättningarna för flyktingverksamhet uppgår till stora belopp är det positivt att området riktade statsbidrag har granskats inom ramen för nämndernas interna kontrollplaner år 2015.

I samband med detta arbete så har den interna kontrollgruppen tagit fram en checklista (se bilaga) som kan tjäna som rättesnöre vid upprättande av exempelvis interna anvisningar för ansökan av bidrag. Man kommer också att under år 2016 fortsätta att följa upp och bevaka detta område inom ramen för den interna kontrollen.

5. *Revisionell bedömning*

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att rutiner för ansökan om statsbidrag för flyktingverksamhet i allt väsentligt uppfyller kravet på en god intern kontroll men den kan förbättras ytterligare på några områden.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser och ställningstaganden:

- Enheten för funktionshinder har inte upprättat skriftliga anvisningar för att bevaka eventuella ersättningsberättigade kostnader.
- De skriftliga interna anvisningarna för ansökan om statsbidrag för flyktingverksamhet finns inte samlade på ett ställe vilket försvårar vid uppföljning och intern kontroll.
- Nu tillämpad ”matchningsprincip” innebär att det skuldbokförda schablonbidraget för flyktingmottagandet efterhand intäktsbokförs mot verksamheter med belopp som matchar kostnader för aktuell månad. Vår uppfattning är att detta inte är förenligt med god redovisningssed. Om avsikten är att det skuldbokförda beloppet skall täcka kostnader under 3,5 år så bör också intäkterna periodiseras över en treårsperiod.

Göteborg 2016-03-15

Henrik Bergh

Håkan Olsson

5.1. BILAGA

5.1.1. Förteckning statsbidrag Migrationsverket

Ersättning för asylsökande barn

R. Schablonersättning för asylsökande barn i förskola och skola	BUN	Ansökan
S. Ersättning för extraordinära utbildningskostnader för asylsökande barn	BUN	Ansökan
Ersättning för betydande extraordinära kostnader	BUN	Ansökan
Q. Ersättning för betydande extraordinära kostnader/evakueringsplatser	SN	Ansökan
I. Ersättning för vård av asylsökande barn i annat hem än det egna	SN	Ansökan
E. Schablonersättning för stödinsatser asylsökande (SOL)	SN	Automatik

Ersättning för ensamkommande asylsökande barn

D. Schablonersättning för ensamkommande asylsökande barn	SN	Automatik
B. Ersättning för belagd boendeplats för ensamkommande asylsökande barn	SN	Delv Automatisk
C. Ersättning för resa till anvisningskommun	SN	Ansökan
Ersättning för resa till förläggning (gäller bra ankomstkommun)	SN	Ansökan
F. Ersättning för utredningskostnader	SN	Ansökan
G1 Ersättning för vård och boende för ensamkommande asylsökande barn	SN	Ansökan
G2 Ersättning för ensamkommande asylsökande barn (HVB)	SN	Ansökan
U. Ersättning för kostnader god man	ÖN	Ansökan

Ersättning för personer med uppehållstillstånd

J. Grundersättning (schablon) för nyanlända personer med uppehållstillstånd	SN	Automatisk
K. Schablonersättning för etablering och introduktion	SN	Automatisk
L. Schablonersättning för initiala kostnader för ekonomiskt bistånd	SN	Automatisk
M. Prestationsbaserad schablonersättning högt mottagande (upphör efter 2015)	SN	Automatisk
P. Prestationsbaserad schablonersättning efter anvisning (fanns inte 2014)	SN, BUN, KS	Automatisk
X. Ekonomiskt bistånd samt stöd och hjälp i boendet	SN	Ansökan
S. Ersättning för SFI för anläggningsboende med uppehållstillstånd (inte aktuell)	SN	Ansökan
Q. Ersättning för vissa särskilda eller extra ordinära kostnader	SN	Ansökan
N. Ersättning för äldre och sjuka med funktionshinder (ekon bistånd)	SN	Ansökan

V1. Ersättning för äldre och sjuka (mottagna för 1 dec 2010)	SN	Ansökan
V2. Ersättning för äldre och sjuka (mottagna efter 1 dec 2010)	SN	Ansökan
O. Ersättning för tomhyra	SN	Ansökan
Ersättning för ensamkommande barn med uppehållstillstånd		
C. Schablonersättning för belagd boendeplats för ensamkommande barn	SN	Ansökan
G1. Ersättning för vård och boende kommunplacerade ensamkommande barn	SN	Ansökan
B. Schablonersättning för mottagande av ensamkommande barn	SN	Automatik
A. Schablonersättning för ensamkommande barn vissa kostnader (30 tkr)	SN	Automatik
Z. Ersättning för tillståndssökande (hittills inte aktuell)	SN	Ansökan

5.1.2. Granskningspunkter bidrag (intäkter)

Ansvar:

Vem ansvarar för att bevaka vilka bidrag som finns att söka?

Finns någon ansvarig utsedd? Befattning? Person?

Om person/befattning finns backup vid vakans byte av tjänst?

Bevakning:

Vad finns det för rutin för att bevaka olika bidrag? *T.ex. prenumerationstjänst*

Finns kontroll när bidrag ska sökas? *senaste dag*

Ansökan

Vem avgör vilka bidrag som söks? *Varför söks inte vissa bidrag/Vem avgör detta?*

Är det samma person som bevakar bidrag som ansöker?

Finns person utsedd för detta?

Vem lämnar ansökan för diarieföring?

Finns ansvarig utsedd för att ta fram underlag?

(Delegationsordning)

Beslut

Vem bevakar beslut för ansökt bidrag?

Vem lämnar beslut för diarieföring?

Vid eventuellt bidrag, vem meddelar ekonomikontor (kassan)?

Uppföljning

Finns ansvarig för uppföljning?

Finns ansvarig för avstämning av utbetalning?

Vem ansvarar för att bidrag används det till det som det avses?

Vem är ansvarig för eventuell återrapportering?

Redovisning

Vem bevakar att bidrag inkommer?

Vem ansvarar för att bidrag bokförs på rätt koddelar?

Vem ansvarar för att bidraget bokförs enligt RKR:S rekommendation?

Bidrag som ska återsökas? Hur redovisas de?

Rutin

Finns rutin för ovanstående? Eller för vissa bidrag?

Finns ansvarig för den?

Vem är ansvarig för uppdatering?

5.1.3. Fastställd fördelningsmodell



Vänerns kommun

Tjänstestämmande Dnr:
2015-09-30

KS 2015/209

1 (10)

Uppdrag – rörande ersättning från Migrationsverket avseende bidrag som berör flera förvaltningar

Modellen fastställs enligt följande:

1. Grundersättning för överenskommelse om mottagande av nyanlända personer på 225 tkr årligen, tillfaller socialförvaltningen.
2. Grundersättning för överenskommelse om mottagandet av ensamkommande på 500 tkr årligen, tillfaller socialförvaltningen.
3. Ersättning för kommunplacerad ensamkommande barn med uppehållstillstånd på 30 tkr per barn tillfaller socialförvaltningen.
4. Schablonersättning för initiala kostnader för ekonomiskt bistånd tillfaller socialförvaltningen.
5. Ersättning för stödinsatser för asylsökande enligt SOL tillfaller socialförvaltningen.
6. Schablonersättningen fördelas efter ålderskategori:

Ålder 1-15 år	Ålder 16-18 år	Ålder 19-
BUF 90%	KS 90 %	SocF 100 %
SocF 10%	SocF 10%	
7. Prestationsersättningen fördelas till respektive förvaltning, efter åldersandel för de nyanlända från föregående år. Vilket innebär följande fördelning för 2015:

SocF 65 %
BUF 35 %
8. Överförmyndarverksamheten erhåller 10 tkr per ensamkommande barn av socialförvaltningen.
9. Ovanstående gäller från och med 2015-01-01 års inbetalningar.
10. Förslaget gäller med nuvarande ersättningar. Eventuella förändringar i ersättningssystemet kan innebära att modellen behöver förändras.

Uppdrag

Kommunstyrelsens ordförande gav, efter samråd med kommunstyrelsens presidium, kommundirektören i uppdrag att utreda frågan om vilka ersättningar som avser flera förvaltningar, samt ta fram ett förslag till modell hur dessa ersättningar bör fördelas mellan kommunens förvaltningar. En grupp bestående av representanter från socialförvaltningen, barn- och utbildningsförvaltningen tillsattes och leddes av ekonomikontoret. Gruppen har utarbetat ett förslag till modell.

Information har även gjorts i KSAU om det pågående arbetet och förslag till modell.