

Till: Kommunstyrelsen
För kännedom: Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport nr 4/2021 – Granskning rörande hantering av delegationsbeslut

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en granskning av hanteringen av delegationsbeslut inom kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden samt utbildningsnämnden. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsens samt övriga nämnders rutiner för delegationsbeslut bygger på en tillräcklig och ändamålsenlig intern kontroll. Vår sammanfattande bedömning är att gällande rutiner för delegationsbeslut delvis bygger på en tillräcklig och ändamålsenlig intern kontroll.

Vår övergripande bedömning är att granskade nämnders delegationsordningar delvis är utformade på ett ändamålsenligt sätt. Vi har noterat vissa brister som exempelvis att det i vård- och omsorgsnämndens delegationsordning inte framgår beloppsgränser vid tecknande av avtal samt att det i utbildningsnämndens delegationsordning inte finns någon skrivelse eller delegation av beslutanderätt gällande direktupphandlingar.

Vi bedömer att delegationsbesluten delvis är fattade i enlighet med gällande delegationsordning. Vissa avvikelser har noterats, exempelvis att delegationsbeslutet kan hänvisa till fel paragraf i delegationsordningen, delegationsbesluten saknar i vissa fall diarienummer noterat i dokumentationen och ordförandebeslut motiveras inte i tillräcklig utsträckning.

Vård- och omsorgsnämnden och utbildningsnämnden har inte anmält delegationsbeslut till nämnd i enlighet med gällande delegationsordningar. Detta bedömer revisionen som allvarligt. Nämnderna bör säkerställa att det framgår vem som fattat delegationsbeslutet samt vilken delegation beslutet är fattat på. Vi bedömer således att detta utgör en tydlig brist i dessa nämnders hantering och interna kontroll.

Vi ser positivt på implementeringen av den nya kommunövergripande rutinen för återrapportering av delegationsbeslut. Vi har även förstått att det sker visst nämndspecifikt utvecklingsarbete gällande hanteringen av delegationsbeslut vilket vi uppmuntrar då granskningen identifierat vissa brister.

Med utgångspunkt i granskningen rekommenderar vi att samtliga nämnder:

- ▶ Säkerställer implementationen av den nya *Rutinen för återrapportering av delegationsbeslut* så att samtlig återrapportering är enhetlig och korrekt
- ▶ Uppdaterar delegationsordningarna för att hantera noterade brister i kapitel 2.3
- ▶ Förespråkar att ordförandebeslut tillämpas restriktivt och försiktig, vid ordförandebeslut bör beslutet motiveras och anledningen för beslutet tydliggöras

Revisionen önskar erhålla kommunstyrelsens svar på granskningen senast den 15 juni 2022.

Nykvarn den 11 april 2022

För kommunens revisorer

Håkan Tornesque
Revisionens ordförande

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

HÅKAN TORNESQUE

Revisionens ordförande

Serienummer: 19650930xxxx

IP: 138.106.xxx.xxx

2022-04-12 06:36:42 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>