



Yttrande revisionens granskning kring hanteringen av delegation

KPMG har, på kommunrevisorernas uppdrag, genomfört en granskning kring huruvida styrelsen och nämndernas hantering av delegation är ändamålsenlig och rättssäker. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2019.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar med berörda tjänstemän samt stickprovskontroller av delegationsbeslut från respektive granskad nämnd/styrelse.

2020-04-20 överlämnade revisorerna revisionsrapporten; *Granskning av styrelsen och nämndernas hantering av delegation*, för kännedom. Yttrande från kommunstyrelsen och samtliga nämnder önskas senast den 31 augusti 2020.

Bakgrund

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har ändamålsenliga och rättssäkra rutiner för att säkerställa att delegationshanteringen efterlevs. Granskning avgränsas till att omfatta år 2019 och som revisionskriterier undersöks om styrelsens och nämndernas rutiner uppfyller kommunallagen 6 kap. 6 § samt tillämpbara interna regelverk, policys och beslut.

Rapportens iakttagelser gällande barn- och utbildningsnämnden

För Barn- och utbildningsnämndens räkning konstaterar granskningen att Barn- och utbildningsnämndens delegationsordning *Delegationsordning för barn- och utbildningsnämndens beslutanderätt* reviderades senast 2019-09-25 samt att delegationsordningen till största del är ändamålsenlig och uppfyller kommunallagens krav. Rapporten konstaterar även att Barn- och utbildningsnämnden i sin delegationsordning har fastslagit rutin för nämnden i delegerade ärenden, något som revisionen tycker är mycket bra inte minst utifrån att det finns nämndspecifika delar att förhålla sig till.

Granskningen lyfter dock även några områden som man bedömer behöver förbättras:

- *Finns utsedd ersättare till respektive delegationspunkt/ärende?*

I BUNs delegationsordning framgår inte vem som har rätt att ersätta den ordinarie delegaten. För att bygga bort sårbarhet föreslås nämnden säkerställa att det finns en utsedd ersättare till ordinarie delegat för samtliga delegationspunkter/ärenden.

- *Finns hänvisning till delegationspunkt?*

Stickprovskontrollen i granskningen visade att ett ärende saknade hänvisning till delegationspunkt. Revisorerna rekommenderar nämnden att säkerställa att delegationspunkt alltid framgår.

- *Undertecknas delegationsbeslut av delegaten?*

Stickprovskontrollen i granskningen visade att två ärenden saknade delegatens underskrift. Revisorerna rekommenderar nämnden att säkerställa att delegationsbeslut undertecknas.



- *Följer nämnden upp delegationsbeslut?*

Revisionsrapporten framhåller att det generellt finns en risk för att delegationsbeslut inte anmäls till nämnd och därmed inte är giltiga. Revisorerna föreslår därför att uppföljning av delegationsbeslut kan ingå i nämndens internkontrollplan.

- *Genomförs kontroller att samtliga delegationsbeslut anmäls till styrelse/nämnd?*

Revisionsrapporten framhåller att det generellt finns en risk för att delegationsbeslut inte anmäls till nämnd och därmed inte är giltiga. Revisorerna föreslår därför att uppföljning av delegationsbeslut kan ingå i nämndens internkontrollplan.

Barn och utbildningsnämndens bedömning och yttrande

Barn- och utbildningsnämnden har tagit del av revisorernas granskning och avser att åtgärda de förslag som revisorerna framfört när det gäller att utse ersättare till delegat samt att säkerställa att delegationspunkt och underskrift alltid finns med i delegationsbesluten.

Barn- och utbildningsnämnden har svårt att se att det skulle vara möjligt att följa upp huruvida delegationsbeslut verkligen har anmälts till nämnden. Utbildningsförvaltningen bör dock säkerställa att alla nyanställda rektorer informeras och utbildas i delegationsordningen och dess rutiner, samt att årligt återkommande påminnelser till samtliga chefer och förvaltningshandläggare inom utbildningsförvaltningen genomförs så att medvetenheten om vikten av delegationsordningen och dess rutiner återkommande påtalas.

I övrigt har inte nämnden något att anföra med anledning av revisionens granskningsrapport.

På Barn- och utbildningsnämndens uppdrag

Malin Westling

Förvaltningschef
Utbildningsförvaltningen