



Lokalförsörjningsnämnden

§ 66

Dnr LFN 2023-000861.1.3.1

Revisionsrapport - Delegationsbeslut i Borås Stad

Lokalförsörjningsnämndens beslut

Lokalförsörjningsnämnden godkänner upprättat svar och översänder det till Stadsrevisionen.

Sammanfattning av ärendet

Stadsrevisionen har granskat hanteringen av delegationsbeslut i Borås Stads nämnder. Granskningens huvudsakliga syfte är att granska om nämndernas hantering av delegationsbeslut är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Rapporten beskriver att majoriteten av nämnderna antagit en aktuell delegationsordning i vilket det framgår vem som får fatta beslut och vad delegaten får fatta beslut om.

Vissa granskade nämnder bör bl.a. klargöra tydligare i delegationsordningen huruvida besluten ska anmälas till nämnd eller inte.

Granskningen visar att ingen nämnd inom Borås Stad har dokumenterade rutiner för kännedom. Dessa ska tillse att det finns dokumenterade rutiner avseende hur förvaltningen ska göra delegationsordningen känd för beslutsfattare.

Flera av nämnderna kan även förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen delegationsbeslut i nämndens riskanalys inför upprättande av plan för intern kontroll under kommande år. En del av nämnderna bör även överväga att upprätta skriftliga rutiner när det gäller anmälan av delegationsbeslut och se över hur kunskapen om delegationsordningen kan öka i verksamheterna.

Beslutsunderlag

1. Revisionsrapport – Delegationsbeslut i Borås Stad



Lena Zetterberg
Handläggare
033 357382

Datum
2023-05-16

Instans
Lokalförvaltningsnämnden
Dnr LFN 2023-00086 1.1.3.1

Svar på Revisionsrapport - Delegationsbeslut i Borås Stad

Lokalförvaltningsnämndens beslut

Lokalförvaltningsnämnden godkänner upprättat svar och översänder det till Stadsrevisionen.

Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat hanteringen av delegationsbeslut i Borås Stads nämnder. Granskningens huvudsakliga syfte är att granska om nämndernas hantering av delegationsbeslut är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Rapporten beskriver att majoriteten av nämnderna antagit en aktuell delegationsordning i vilket det framgår vem som får fatta beslut och vad delegaten får fatta beslut om.

Vissa granskade nämnder bör bl.a. klargöra tydligare i delegationsordningen huruvida besluten ska anmälas till nämnd eller inte.

Granskningen visar att ingen nämnd inom Borås Stad har dokumenterade rutiner för kännedom. Dessa ska tillse att det finns dokumenterade rutiner avseende hur förvaltningen ska göra delegationsordningen känd för beslutsfattare.

Flera av nämnderna kan även förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen delegationsbeslut i nämndens riskanalys inför upprättande av plan för intern kontroll under kommande år. En del av nämnderna bör även överväga att upprätta skriftliga rutiner när det gäller anmälan av delegationsbeslut och se över hur kunskapen om delegationsordningen kan öka i verksamheterna.

Ärendet i sin helhet

Stadsrevisionen har granskat hanteringen av delegationsbeslut i Borås Stads nämnder. Granskningens huvudsakliga syfte är att granska om nämndernas hantering av delegationsbeslut är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Stadsrevisionens har dock identifierat förbättrings- och utvecklingsområden för flera av nämnderna.

Rapporten beskriver att majoriteten av nämnderna antagit en aktuell delegationsordning i vilket det framgår vem som får fatta beslut och vad delegaten får fatta beslut om. Delegationsordningarna omfattar i de flesta fall information om och hur beslut ska anmälas till nämnden.

Vissa granskade nämnder bör bl.a. klargöra tydligare i delegationsordningen huruvida besluten ska anmälas till nämnd eller inte. Några nämnder bör förtydliga sin delegationsordning så det tydligt framgår om besluten är delegationsbeslut, om det är verkställighetsbeslut eller andra typer av beslut som inte behöver anmälas.

Granskningen visar att ingen nämnd inom Borås Stad har dokumenterade rutiner för kännedom. Dessa ska tillse att det finns dokumenterade rutiner avseende hur förvaltningen ska göra delegationsordningen känd för beslutsfattare. Det kan, enligt Stadsrevisionen, exempelvis handla om dokumenterade rutiner för regelbunden information till chefer, fasta mötespunkter osv.

Flera av nämnderna kan även förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen delegationsbeslut i nämndens riskanalys inför upprättande av plan för intern kontroll under kommande år. En del av nämnderna bör även överväga att upprätta skriftliga rutiner när det gäller anmälan av delegationsbeslut och se över hur kunskapen om delegationsordningen kan öka i verksamheterna.

Lokalförsörjningsnämnden

Nämnden har antagit en aktuell delegationsordning och rapporterar samtliga beslut i denna till nämnden eftersom nämnden angett att alla delegerade beslut skall anmälas i delegationsordningen.

Förvaltningen har ingen dokumenterad rutin avseende processen för anmälan av delegationsbeslut. Delegationsbeslut finns dock med på listan över ärenden till nämnden som ledningsmötet går igenom före nämndsmöten.

Förvaltningen uppger i enkäten att man inte har någon rutin för att säkerställa att delegationsordningen är känd för beslutsfattare inom förvaltningen utöver introduktionen av nya medarbetare samt information vid revideringar.

Förvaltningen genomför inga kontroller för att säkerställa att delegationsordningen följs av beslutsfattare inom förvaltningen eller för att säkerställa att samtliga delegationsbeslut anmäls till nämnden.

Nämndens delegationsordning är reviderad den 13 december 2022. I den framgår tydligt; vem som får fatta beslut, vad delegaten får fatta beslut om samt, i de flesta fall, hur beslutet ska anmälas.

Det saknas beskrivning om hur beslut ska anmälas för ett antal beslut i delegationsordningen vilket lämnar det åt beslutsfattare att tolka hur eller om beslutet behöver anmälas till nämnd.

Granskningen visar att endast åtta av 18 nämnder har beaktat risken med hanteringen av delegationsbeslut i nämndens riskanalys för 2022. I dessa

riskanalyser har dock riskbedömningen varit sådan att risken inte tagits med i den interna kontrollplanen. Stadsrevisionens bedömning är, med utgångspunkt i granskningsresultaten, att bland annat Lokalförsörjningsnämnden, bör förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen av delegationsbeslut i nämndens riskanalys.

Granskningen visar att delegationsordningarna för bland annat Lokalförsörjningsnämnden, innehåller beslut som troligen faller under verkställighet, beslut som inte ska/får delegeras och/eller beslut som fattas med stöd av viss speciallagstiftning. Nämnderna bör enligt Stadsrevisionens bedömning förtydliga sin delegationsordning så det tydligt framgår om beslut är delegerade, kategoriseras som verkställighet eller hänför sig till viss speciallagstiftning som inte behöver anmälas.

Åtgärder:

Lokalförsörjningsnämnden ska i kommande revidering av Delegationsbestämmelser 2023 ta fram skriftliga rutiner för när det gäller anmälan av delegationsbeslut. Dessa rutiner säkerställer att alla delegationsbeslut anmäls till nämnden, delegationsordningen blir känd för chefer och medarbetare samt att alla beslut följs upp.

Dessutom ska Lokalförsörjningsförvaltningen genomföra utbildning för chefer för att säkerställa att kunskapen om delegationsbestämmelserna ska finnas i verksamheten.

Risken kring delegationsbeslut har inte tidigare identifierats i Lokalförsörjningsnämndens riskanalys. Risken kommer att uppmärksammas i samband med nämndens arbete med riskanalysen för 2023, för ställningstagande.

Gällande de beslut som Stadsrevisionen anser troligen faller under verkställighet, kommer Lokalförsörjningsnämnden kontrollera samtliga delegationsbeslut vid kommande revidering för att säkra att information om verkställighetsbeslut och andra typer av beslut, som inte behöver anmälas, tydliggörs i delegationsbestämmelsernas anvisningar.

Beslutsunderlag

1. Revisionsrapport – Delegationsbeslut i Borås Stad

Beslutet expedieras till

1. Stadsrevisionen, SRE.diarium@boras.se

Helene Sandberg
Ordförande

Anders Waldau
Förvaltningschef