

Revisorerna

Till: kommunstyrelsen, utbildningsnämnden och äldrenämnden

För kännedom: kommunfullmäktige

Granskning av delegerat ansvar och befogenheter

EY har på vårt uppdrag granskat kommunens arbete med delegerat ansvar och befogenheter. Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen, utbildningsnämnden och äldrenämnden risk- och konsekvensbedömt sina delegationer, har en ändamålsenlig delegation med tillräcklig kontroll över beslutsordningen, om delegationsordningarna följer kommunallagens regler, om det sker relevant återrapportering samt om det finns tydlig åtskillnad mellan delegationsbeslut och verkställighetsbeslut. Granskningen har även omfattat hur nämnderna tillser att beslut fattas på lägsta effektiva nivå.

Nämndernas val av delegeringens omfattning får konsekvenser för hur den interna kontrollen bör utövas. En nämnd som valt att tillämpa en långtgående delegation behöver verktyg för att försäkra sig om att de överlåtna befogenheterna hanteras ändamålsenligt; ju mer beslutsrätt nämnden överlämnar, desto större blir behovet av uppföljning.

Vår sammantagna bedömning utifrån granskningens syfte och grunderna för ansvarsprövning är att kommunstyrelsen, utbildningsnämnden och äldrenämnden inte fullt ut säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende den styrprincip som avser delegerat ansvar och befogenheter. Vi noterar dock att styrprincipen är väl förankrad och att det finns en spårbarhet i överväganden som görs rörande delegation, för att tillse att beslut fattas på lägsta effektiva nivå. Bedömningen grundar sig i följande noteringar:

- Vi ser positivt på att delegationsordningarna revideras årligen och även tätare, vilket aktualiserar frågan i både nämnd och tjänstemannaorganisationen.
- Nämnderna har inte systematiskt riskbedömt sin användning av delegation ur olika perspektiv. Äldrenämnden utmärker sig positivt med en dokumenterad riskbedömning av sin delegationsordning.
- Risker knutna till delegation har inte värderats på ett tydligt sätt i internkontrollarbetet för granskade nämnder. Därmed saknas även regelbundna kontroller för att säkerställa att delegationsbeslut fattats och återrapporterats på ett korrekt sätt. Flera intervjuade lyfter härtill risken att samtliga delegationsbeslut inte återrapporteras.
- Verksamhetsutskottet får enligt kommunstyrelsens delegationsordning, som skrivningen nu är formulerad, fatta strategiska beslut gällande inriktning och omfattning av verksamheten. Vi bedömer detta som ej förenligt med kommunallagens begränsningsregler i kap 6:38.
- Genomfört stickprov av delegationsbeslut visar att dokumentationen av delegationsbeslut i flera fall brister i tydlighet.

Med utgångspunkt i granskningen rekommenderas samtliga granskade nämnder att:

- Säkerställ att stärka rutinerna för kontroll och uppföljning för att säkerställa korrekt återrapportering av delegerade beslut.

- Inkludera hänvisningar till specifika punkter i delegationsordningen i beslutsunderlagen samt tydliggöra vilken funktion som fattat beslutet snarare än individ.
- Kontinuerligt säkerställa att det finns en tillräcklig medvetenhet om avgränsningen mellan delegationsbeslut och verkställighetsbeslut inom tjänstemannaorganisationen.
- Överväga att utöka och fördjupa de kompetenshöjande insatserna rörande delegation för att säkerställa att kunskapen tillämpas korrekt.

Med utgångspunkt i granskningen rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Revidera delegationsordningen så att verksamhetsutskottet inte ska fatta strategiska beslut gällande inriktning och omfattning av verksamheten, då detta inte är förenligt med kommunallagens begränsningsregler i kap 6:38.
- Komplettera delegationsordningen där möjligt med hänvisningar till lagrum för att ytterligare stärka rättssäkerheten vid beslutsfattande.

Med utgångspunkt i granskningen rekommenderas kommunstyrelsen och utbildningsnämnden att:

- Säkerställa att risker kring delegationsbeslut värderas på ett tydligt sätt i internkontrollarbetet.

Med utgångspunkt i granskningen rekommenderas äldrenämnden att:

- Tydliggöra avgränsningen mellan delegationsbeslut och verkställighetsbeslut i delegationsordningen.

Vi önskar svar på granskningen från kommunstyrelsen, utbildningsnämnden och äldrenämnden senast 2024-12-18.

För revisorerna i Nacka kommun

Monia Sturén

Stefan Herczfeld

Sammanställande

Vice sammankallande

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."

Stefan Herczfeld

Undertecknare 1

Serienummer: 0a82d031b6f9e5[...]b35f23da1ba0b

IP: 81.226.xxx.xxx

2024-10-11 15:26:32 UTC



MONIA STURÉN

Undertecknare 1

Serienummer: d234d23b19ab74[...]8fd6d6c3f3284

IP: 83.190.xxx.xxx

2024-10-14 09:07:59 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade 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/validator>