



Revisionsrapport

Granskning av Barn- och utbildningsnämndens reglemente och delegation

Krokoms Kommun 28 november 2016

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	4
2 Resultat	5
3. Revisionell bedömning	8

Sammanfattning

Bakgrund och Uppdrag

Kommunallagen lämnar stor frihet för den enskilda kommunen att utforma sin interna organisation. Ett exempel på det är att en nämnd själv kan bestämma att utskott ska finnas. Det är även nämnden som delegerar beslutanderätten till utskottet och enskilda tjänstemän. Kommunens revisorer har beslutat att granska hur barn och utbildningsnämndens reglemente och delegationsordning är uppbyggda för att på bästa sätt möjliggöra ett effektivt och rättssäkert beslutsfattande.

Revisionsfråga

Projektets **revisionsfråga** är om nämndens reglemente och delegationsordning möjliggör ett effektivt beslutsfattande?

Revisionell bedömning

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens reglemente och delegationsordning till övervägande del är funktionellt uppbyggd och fungerar tillfredsställande, men att vissa kompletteringar och förtydliganden bör göras.

Efter genomförd granskning har vi följande rekommendationer:

- Överväg att inrätta ett utskott, som förslagsvis utgörs av nuvarande presidieberedning. Om nämnden så beslutar möjliggörs att utskottet/presidiet även kan fatta beslut och inte enbart bereda ärenden, vilket kan innebära ett effektivare och snabbare beslutsfattande.
- Komplettera och uppdatera reglementet framför allt i skrivningen omkring att följa upp den ekonomiska ställningen och vidta åtgärder.
- Reglementet behöver förtydligas i skrivningen och i svenskan beträffande 1 och 2 §.
- Se över delegationsordningen beträffande följande:
 - det heter "delegationsordning" eller "delegeringsförteckning".
 - ange beloppsnivåer för övre gräns att fatta beslut för enskild delegat.

- Använd samma terminologi i nämndsprotokollen, exempelvis " Enligt sammanställning av delegationsbeslut".
- Komplettera internkontrollplanen med något kontrollmoment avseende delegation eller annan administrativ rutin.

Östersund 2016-11-28

DELOITTE AB

Kjell Pettersson, Certifierad kommunal revisor, Uppdragsansvarig

1. Inledning

1.1 Uppdrag och bakgrund

Kommunallagen lämnar stor frihet för den enskilda kommunen att utforma sin interna organisation. Ett exempel på det är att en nämnd själv kan bestämma att utskott ska finnas. Det är även nämnden som delegerar beslutanderätten till utskottet och enskilda tjänstemän. Kommunens revisorer har beslutat att granska hur nämndens reglemente och delegationsordning är uppbyggda för att på bästa sätt möjliggöra ett effektivt och rättssäkert beslutsfattande.

1.2 Revisionsfråga och kontrollmål

Projektets **revisionsfråga** är om nämndens reglemente och delegationsordning möjliggör ett effektivt beslutsfattande?

Kontrollmål:

- Hur ser ansvarsfördelningen ut i nämnden beträffande beslutsfattande? (nämnd – utskott - enskilda tjänstemän)
- Hur återrapporteras beslut fattade på delegation till nämnden?
- Används delegation i den utsträckning som kommunallagen medger?
- Hur följer nämnden upp delegationsbeslut för att säkerställa att given delegation följs?

1.3 Revisionskriterier

Underlag för bedömning är gällande lagstiftning och interna regelverk, reglemente och delegationsordning, policys och beslut beträffande dessa.

1.4 Avgränsning

Granskningen avser barn och utbildningsnämnden (BUN) 2016.

1.5 Metod

Granskningen genomförs genom att ta del av gällande lagstiftning (KL) och styrdokument samt intervjua ansvariga tjänstemän. Även stickprov på delegationsbeslut som återrapporterats till nämnd kommer att ske. Genomgång av nämndens protokoll till och med oktober har gjorts.

2 Resultat

2.1 Formella krav utifrån kommunallagen

Sammanfattningsvis gäller följande förutsättningar för delegation utifrån kommunallagen:

I KL 2 kap 9 och 10 § framgår att fullmäktige får uppdra till en nämnd att i fullmäktiges ställe besluta i ett visst ärende eller grupp av ärenden. Ärenden som anges i 9 §, exempelvis mål och riktlinjer, budget och nämndernas organisation och verksamhetsformer får inte delegeras.

Utskott och nämndberedningar behandlas i 6 kap § 20 – 22 samt § 33. Där framgår bland annat att om fullmäktige inte bestämt att en nämnd ska ha utskott så kan nämnd/styrelse själv besluta att utskott ska finnas.

Beslutanderätt får delegeras till ett utskott men ett utskott kan också enbart vara beredande till en nämnd. Av 33 § framgår att även en enskild ledamot eller ersättare eller en anställd i kommunen kan besluta på nämndens vägnar i ett visst ärende. Nämnden kan också uppdra till ordföranden eller annan ledamot som nämnden utser att besluta på nämndens vägnar i ärenden som är brådskande. Om nämnden uppdrar till en förvaltningschef att fatta beslut, får denne i sin tur uppdra åt en annan anställd att besluta i stället (vidaredelegation). Beslut som fattas genom vidaredelegation ska anmälas till förvaltningschefen.

Utskottet ska väljas bland nämndens ledamöter och ersättare. Ärenden av principiell betydelse, exempelvis mål, inriktning, omfattning och kvalitet får inte delegeras. Även ärenden som rör myndighetsutövning mot enskild, där de är av principiell beskaffenhet eller av större vikt, får inte delegeras. Framställningar till fullmäktige eller yttranden får inte heller delegeras.

Alla delegationsbeslut ska anmälas åter till ansvarig nämnd/styrelse (KL 6 kap § 35 och 36).

2.2 Organisation i Krokoms kommun och uppgifter enligt reglementet och delegationsordningen

Nämnden består av 11 ledamöter och 11 ersättare. Fullmäktige utser ordförande, 1:e vice och 2:e vice ordföranden i nämnden, som också utgör nämndens presidium.

I Barn- och utbildningsnämndens reglemente (BUN), antaget av KF 2014-04-29, står att nämnden fullgör uppgifter inom skolväsendet för barn och ungdomar innefattande:

Förskoleklasser, grundskola, särskola inklusive träningskola. Även uppgifter inom skolbarnomsorg, elevhälsa, kulturskola, fritidsgårdsverksamhet och biblioteksverksamhet samt studieyrkesvägledning ligger på nämndens ansvar. Vårdnadsbidrag för barn mellan 1 och 3 år handläggs inom nämndens verksamhetsområde och även tillsyn över enskilt bedriven verksamhet och bidrag till denna verksamhet.

I delegationsreglementet (antaget av BUN i december 2014) anges vilka uppgifter som delegerats till enskilda tjänstemän och förtroendevalda. Nämnden har inget utskott utan presidiet bereder ärenden inför varje nämndssammanträde tillsammans med förvaltningschef och nämndssekreterare.

2.3 Stickprov av ärenden under 2016

För att bilda oss en uppfattning om hur given delegation används har stickprov gjorts av ärenden under 2016.

Vi har gått igenom 4 månader och ca 40 delegationsbeslut för att kontrollera att given delegation följs och att återrapportering sker av fattade beslut till nämnden. Efter genomfört stickprov kan följande konstateras:

- Efter genomförd kontroll kan vi konstatera att given delegation följs i de ärenden som kontrollerats.
- Besluten återrapporteras till nämnden.

Vi har noterat följande:

- Vi saknade underlag för ett ordförandebeslut den 24 maj. Efterforskningar gjordes av nämndsekreteraren och beslutsunderlag återfanns i akten, Dnr 2016/073, begäran om medflytt av skolpeng vid utlandsvistelse.
- I sammanställning över delegationsbeslut finns inte "uppsägning av plats inom barnomsorgen på grund av ej betald avgift från förälder" med. Underlag och beslut finns dock med i underliggande handlingar. Förklaring är att det helt enkelt missats att förteckna i gjord sammanställning.

- Olika terminologi används i nämndsprotokoll över beslut fattade på delegation och sammanställning över dessa. "Sammanställningslista", "Delegationslista", "Delegationer", "Enligt sammanställning".

- Delegerade sekretessärenden redovisas som information och hanteras separat under egna flikar i pärmen för delegation. Det är få sekretessärenden under ett år. Samtliga ledamöter i nämnden har undertecknat en blankett med sekretessförbindelse.

2. 5 Nämndens uppföljning av fattade beslut på delegation

I nämndens internkontroll plan för 2016 framgår inget kontroll moment avseende delegationsbeslut. De flesta kontroll moment avser måluppfyllelse av antagna verksamhetsmål. Det är få kontrollmoment som avser administrativa rutiner.

3. Revisionell bedömning

3.1 Reglementet och delegationsordningen

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens reglemente och delegationsordning till övervägande del är funktionellt uppbyggda och fungerar tillfredsställande utifrån given delegation från nämnden, men att vissa kompletteringar och förtydliganden kan göras. Vi föreslår följande:

Vår bedömning är att nämnden bör överväga att inrätta ett utskott, som förslagsvis utgörs av nuvarande presidieberedning. Om nämnden så beslutar möjliggörs att utskottet/presidiet även kan fatta beslut och inte enbart bereda ärenden, vilket kan innebära ett effektivare och snabbare beslutfattande.

Reglementet bör uppdateras redaktionellt. Exempel på det är reglementets första och andra sida om nämndens övergripande uppgifter där "ledningsfunktionen" och "styrfunktionen" kan tas bort eftersom det under § 1 och 2 framgår vilka uppgifter som nämnden ska hantera och besluta om.

Skrivningen i p 5 § 2 är väl passivt formulerad "hålla sig à jour med den ekonomiska ställningen". Förslag till formulering är: Nämnden följer upp den ekonomiska ställningen och vidtar åtgärder för att hålla tilldelad budgetram.

I 9 § står att kallelse **bör** åtföljas av föredragningslista. Det är endast i undantagsfall som en föredragningslista inte bifogas.

Delegationsordningen bör ses över och uppdateras redaktionellt. Beteckningen bör vara "delegationsordning eller delegeringsförteckning". Begreppet Reglemente bör undvikas eftersom reglementet reglerar **nämndens** uppgifter och ansvar. I delegationsordningen/delegeringsförteckningen ska framgå **vilka personer** som får fatta beslut och i **vilka frågor**.

I p 5.2 "Slutande av avtal med externa avtalspartner finns ingen beloppsgräns inlagd, vilket innebär att förvaltningschefen formellt kan ingå eller säga upp avtal oavsett beloppsgräns. Punkten bör kompletteras med

skrivning om vilken övre beloppsgräns och tidsperiod som avtal får ingå. Skrivningen "övriga avtal" bör exemplifieras. Vilka olika avtal avses?

Nämndens uppföljning och internkontroll plan bör kompletteras med något kontrollmoment av de administrativa rutinerna, exempelvis uppföljning av delegationsbeslut.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi barn och utbildningsnämnden:

- Överväg att inrätta ett utskott, som förslagsvis utgörs av nuvarande presidieberedning. Om nämnden så beslutar möjliggörs att utskottet/presidiet även kan fatta beslut och inte enbart bereda ärenden, vilket kan innebära ett effektivare och snabbare beslutfattande.
- Komplettera och uppdatera reglementet framför allt i skrivningen omkring att följa upp den ekonomiska ställningen och vidta åtgärder.
- Reglementet behöver förtydligas i skrivningen och i svenskan beträffande 1 och 2 §.
- Se över delegationsordningen beträffande följande:
 - det heter "delegationsordning" eller "delegeringsförteckning".
 - ange beloppsnivåer för övre gräns att fatta beslut för enskild delegat.
- Använd samma terminologi i nämndsprotokollen, exempelvis " Enligt sammanställning av delegationsbeslut".
- Komplettera internkontrollplanen med något kontrollmoment avseende delegation eller annan administrativ rutin.

Intervjuade och uppgiftslämnare

Birgitta Lundgren, Barn - och utbildningschef

Kristina Söderlund, nämndssekreterare



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.