



Kristianstads kommun
Kommunstyrelsen
Byggnadsnämnden
Arbete- och välfärdsnämnden
Kultur- och fritidsnämnden

Granskning av delegation av beslutsrätt gällande upphandling

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kristianstads kommun genomfört en granskning avseende delegation av beslutsrätt gällande upphandling. Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen, byggnadsnämnden, arbete- och välfärdsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden har säkerställt att delegation av beslutsrätt inom deras respektive verksamhetsområde är lag- och ändamålsenlig avgränsat till beslut rörande upphandlingar.

Efter genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsen och byggnadsnämnden *i allt väsentligt* säkerställer att delegation av beslutsrätt inom deras verksamhetsområde är lag- och ändamålsenlig. Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden samt arbete- och välfärdsnämnden *inte helt* säkerställer att delegation av beslutsrätt inom deras verksamhetsområde är lag- och ändamålsenlig.

Bedömningen grundas bland annat på vi inte har inte kunnat se att några ärenden som omfattas av delegationsförbudet i kommunallagen 6 kap. 38 § är delegerade. Kommunstyrelsen och byggnadsnämnden har beslutat om i vilken utsträckning delegerade beslut ska anmälas/återrapporteras i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §. Arbete- och välfärdsnämnden har beslutat om i vilken utsträckning delegerade beslut ska anmälas/återrapporteras, men besluten anslås inte i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §. Gällande kultur- och fritidsnämnden anges det i delegationsordningen att samtliga delegationsärenden ska återrapporteras, det framgår däremot inte varken av delegationsordningen eller av annat särskilt beslut att ärenden enligt LOU ska tas upp en gång årligen. För kommunstyrelsen, byggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden förekommer det inte några delegerade beslut som inte anmäls och som protokollförs särskilt. Nuvarande hantering gällande delegationsbeslut avseende LOU inom arbete- och välfärdsnämnden är otillräcklig då besluten inte anslås i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §. I delegationsordningarna för kommunstyrelsen, arbete- och välfärdsnämnden samt byggnadsnämnden framgår tydligt beloppsgränser vilket säkerställer att det finns en övre gräns för beslutanderätten. Avseende kultur- och fritidsnämnden finns det enbart beloppsgräns för enhetschef men inga beloppsgränser utöver det. Det finns alltså ingen övre beloppsgräns för när förvaltningschef får fatta beslut. Vi ser däremot att det finns kontrollfunktioner som minimerar risken att förvaltningschef fattar beslut om upphandlingar för höga belopp. I delegationsordningarna finns beskrivet vad enbart nämnden eller kommunstyrelsen har rätt att besluta om. Det finns beslutad inledning eller förklarande text till gällande delegationsordning för respektive nämnd vilket skapar en tydlig distinktion.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar kultur- och fritidsnämnden att besluta om när delegerade beslut kopplade till LOU ska anmälas/återrapporteras. Alternativt rekommenderas kultur- och fritidsnämnden att se över möjligheten att få del av delegationsbeslut avseende LOU löpande under året.
- Vi rekommenderar arbete- och välfärdsnämnden att revidera *Rutin för delegationsbeslut och uppföljning av delegationsordning* så att dokumentet överensstämmer med nuvarande hantering. Revideringen bör också omfatta riktlinjer för hur beslut avseende LOU ska anslås i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §.
- Vi rekommenderar kultur- och fritidsnämnden att besluta om beloppsgränser för förvaltningschefen.

Granskningsrapporten överlämnas till kommunstyrelsen, byggnadsnämnden, arbete- och välfärdsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden för besvarande senast den 31 mars år 2021 och till kommunfullmäktige för kännedom. Svar skickas till revisionen@kristianstad.se och till det sakkunniga biträdet lena.salomon@pwc.com

För revisorerna i Kristianstads kommun



Sven Gunnar Linné
Ordförande



Göran Sevebrant
Vice ordförande

Granskning avse- ende delegation av beslutsrätt gäl- lande upphandling

Kristianstads kommun

December 2020

Emma Ekstén, Projektledare

Isabelle Panasco, Projektmedarbetare



Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
1.1.	Bakgrund	4
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	4
1.3.	Revisionskriterier	5
1.4.	Avgränsning	5
1.5.	Metod	5
2.	Iakttagelser och bedömningar	6
2.1.	Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att delegation av beslutsrätt inte är så vidsträckt så att nämnden avhänt sig ledning och ansvar för verksamheten?	6
2.2.	Har kommunstyrelsen och nämnderna beslutat i vilken utsträckning delegerade beslut ska återrapporteras?	8
2.3.	Säkerställer kommunstyrelsen och nämnderna att delegerade beslut som inte anmäls till nämnden protokollförs särskilt?	11
2.4.	Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att delegation av beslutsrätt är förenat med ändamålsenliga beloppsgränser eller andra begränsningar?	13
2.5.	Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att det finns en tydlig gränsdragning mellan vilka beslut som delegeras till förvaltningschef och vilka beslut som åligger nämnden att besluta om?	16
3.	Revisionell bedömning	18
3.1.	Bedömningar mot revisionsfråga	18
3.2.	Rekommendationer	20

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kristianstads kommun genomfört en granskning avseende delegation av beslutsrätt gällande upphandling. Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt att delegation av beslutsrätt inom deras respektive verksamhetsområde är lag- och ändamålsenlig. Granskningen är avgränsad avseende delegation av beslutsrätt gällande Lagen om offentlig upphandling (hädanefter LOU) inom kommunstyrelsens, kultur- och fritidsnämnden, arbete- och välfärdsnämndens samt byggnadsnämndens verksamhetsområde.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att **kommunstyrelsen** och **byggnadsnämnden** *i allt väsentligt* säkerställer att delegation av beslutsrätt inom deras verksamhetsområde är lag- och ändamålsenlig. Vi bedömer att **kultur- och fritidsnämnden samt arbete- och välfärdsnämnden** *inte helt* säkerställer att delegation av beslutsrätt inom deras verksamhetsområde är lag- och ändamålsenlig.

Nedan ses bedömningen för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten.

Laglighet

Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att delegation av beslutsrätt inte är så vidsträckt så att nämnden avhänt sig ledning och ansvar för verksamheten?

Vi bedömer revisionsfrågan som uppfylld för kommunstyrelsen och berörda nämnder. Vi inte har inte kunnat se att några ärenden som omfattas av delegationsförbudet i kommunallagen 6 kap. 38 § är delegerade. Utifrån en genomgång av protokoll under år 2020 har vi heller inte kunnat se att det finns beslut fattade på delegation gällande LOU som omfattas av delegationsförbudet.

Har kommunstyrelsen och nämnderna beslutat i vilken utsträckning delegerade beslut ska återrapporteras?

Vi bedömer revisionsfrågan som uppfylld för kommunstyrelsen och byggnadsnämnden. Kommunstyrelsen och byggnadsnämnden har beslutat om i vilken utsträckning delegerade beslut ska anmälas/återrapporteras i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §.

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld för arbete- och välfärdsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden. Arbete- och välfärdsnämnden har beslutat om i vilken utsträckning delegerade beslut ska anmälas/återrapporteras, men besluten anslås inte i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §. Gällande kultur- och fritidsnämnden anges det i delegationsordningen att samtliga delegationsärenden ska återrapporteras, det framgår däremot inte varken av delegationsordningen eller av annat särskilt beslut att ärenden enligt LOU ska tas upp en gång årligen.

Säkerställer kommunstyrelsen och nämnderna att delegerade beslut som inte anmäls till nämnden protokollförs särskilt?

Revisionsfrågan bedöms ej för kommunstyrelsen, byggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden då det inte förekommer några delegerade beslut som inte anmäls och som protokollförs särskilt. I sammanhanget, även om det inte specifikt berör särskild protokollföring, vill vi uppmärksamma kultur- och fritidsnämnden på att nuvarande hantering innebär att besluten avseende LOU inte vinner laga kraft förrän efter det att dessa en gång årligen presenterats för nämnden. Då kan vissa av upphandlingarna vara nästan ett år gamla, vilket enligt vår mening är alldeles för sent

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld för arbete- och välfärdsnämnden. Nuvarande hantering gällande delegationsbeslut avseende LOU är otillräcklig då besluten inte anslås i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §. Det är positivt att nämnden har uppmärksammat dessa brister redan och börjat åtgärda dessa.

Ändamålsenlighet

Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att delegation av beslutsrätt är förenat med ändamålsenliga beloppsgränser eller andra begränsningar?

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld avseende kommunstyrelsen, arbete- och välfärdsnämnden samt byggnadsnämnden. I delegationsordningarna framgår tydligt beloppsgränser vilket säkerställer att det finns en övre gräns för beslutanderätten.

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld avseende kultur- och fritidsnämnden. Det finns enbart beloppsgräns för enhetschef men inga beloppsgränser utöver det. Det finns alltså ingen övre beloppsgräns för när förvaltningschef får fatta beslut. Vi ser däremot att det finns kontrollfunktioner som minimerar risken att förvaltningschef fattar beslut om upphandlingar för höga belopp.

Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att det finns en tydlig gränsdragning mellan vilka beslut som delegeras till förvaltningschef och vilka beslut som åligger nämnden att besluta om?

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld avseende kommunstyrelsen och berörda nämnder. I delegationsordningarna finns beskrivet vad enbart nämnden har rätt att besluta om. Det finns beslutad inledning eller förklarande text till gällande delegationsordning för respektive nämnd vilket skapar en tydlig distinktion.

Rekommendationer

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar kultur- och fritidsnämnden att besluta om när delegerade beslut kopplade till LOU ska anmälas/återrapporteras. Alternativt rekommenderas kultur- och fritidsnämnden att se över möjligheten att få del av delegationsbeslut avseende LOU löpande under året.
- Vi rekommenderar arbete- och välfärdsnämnden att revidera *Rutin för delegationsbeslut och uppföljning av delegationsordning* så att dokumentet överensstämmer med nuvarande hantering. Revideringen bör också omfatta riktlinjer för hur beslut avseende LOU ska ansås i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §.
- Vi rekommenderar kultur- och fritidsnämnden att besluta om beloppsgränser för förvaltningschefen.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

All beslutandemakt i en kommun är placerad hos de förtroendevalda. Utgångspunkten är således att alla beslut fattas av förtroendevalda. Tjänstepersoner har som främsta uppgift att bistå de förtroendevalda inför beslut och att verkställa de förtroendevaldas beslut. Men för att nämndernas arbete ska kunna skötas ändamålsenligt och effektivt är det möjligt att delegera beslutanderätten för vissa ärenden och frågor. Med delegering menas att en nämnd uppdrar till någon annan att ta beslut i vissa frågor och ärenden. Den som fattar beslut på en nämnds vägnar på grundval av en delegation anses ur rättsligt hänseende ha fattat ett nämndbeslut.

Delegation av beslutsrätt innebär per automatik att effektiviteten i beslutsfattandet ökar. Detta då fler beslutsvägar uppstår. Effektiviteten är emellertid till viss del på bekostnad av kontroll och insyn då nämnden kan sägas avhända sig rätten att besluta till annan. För att uppnå ett lag och ändamålsenligt system för delegation av beslutsrätt krävs således att det finns balans mellan å ena sidan effektivitet och å andra sidan kontroll och insyn.

En del av de beslut som delegerats rör sig vanligtvis om olika typer av upphandlingsgränser. Det är av vikt att det finns en tydliggjord delegation avseende upphandlingar för att minimera risken att enskilda tjänstepersoner har rätt att besluta om upphandlingar av betydande belopp.

Revisorerna i Kristianstad kommun har därför uppdragit åt PwC att granska om delegation av beslutsrätt, med fokus på upphandling, är lag och ändamålsenlig.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt att delegation av beslutsrätt inom deras respektive verksamhetsområde är lag- och ändamålsenlig.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Laglighet

- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att delegation av beslutsrätt inte är så vidsträckt så att nämnden avhänt sig ledning och ansvar för verksamheten?
- Har kommunstyrelsen och nämnderna beslutat i vilken utsträckning delegerade beslut ska återrapporteras?
- Säkerställer kommunstyrelsen och nämnderna att delegerade beslut som inte anmäls till nämnden protokollförs särskilt?

Ändamålsenlighet

- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att delegation av beslutsrätt är förenat med ändamålsenliga beloppsgränser eller andra begränsningar?
- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att det finns en tydlig gränsdragning mellan vilka beslut som delegeras till förvaltningschef och vilka beslut som åligger nämnden att besluta om?

1.3. Revisionskriterier

- Kommunallagen
- Reglemente
- Delegationsordning
- Övriga relevanta styrdokument och beslut

1.4. Avgränsning

Granskningen avser delegation av beslutsrätt gällande LOU inom kommunstyrelsens, kultur- och fritidsnämnden, arbete- och välfärdsnämndens samt byggnadsnämndens verksamhetsområden.

1.5. Metod

Granskningen kommer att genomföras genom intervjuer, dokumentstudier samt stickprov av fattade beslut. Intervjuer har genomförts med

- Arbete- och välfärdsnämnden: Ekonomichef, nämndsekreterare och ekonom med ansvar för förvaltningens upphandlingsarbete
- Byggnadsnämnden: Förvaltningschef samt controller.
- Kommunstyrelsen: Kommunjurist samt upphandlare.
- Kultur- och fritidsnämnden: Förvaltningschef samt controller.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att delegation av beslutsrätt inte är så vidsträckt så att nämnden avhänt sig ledning och ansvar för verksamheten?

2.1.1. Iakttagelser

Enligt kommunallagen 6 kap 38 § får beslutanderätten inte delegeras när det gäller

1. ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet,
2. framställningar eller yttranden till fullmäktige liksom yttranden med anledning av att beslut av nämnden i dess helhet eller av fullmäktige har överklagats,
3. ärenden som rör myndighetsutövning mot enskilda, om de är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt,
4. ärenden som väckts genom medborgarförslag och som lämnats över till nämnden, eller
5. ärenden som enligt lag eller annan författning inte får delegeras

Gällande beslutanderätt avseende LOU är det främst punkterna 1, 2 och 5 ovan som är aktuella då upphandling varken berör myndighetsutövning eller medborgarförslag.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen beslutade att anta nu gällande delegationsordning vid sitt sammanträde 2020-02-12 § 23. Delegationsordningen började gälla 2020-02-13. Tidigare gällande delegationsordning beslutades av kommunstyrelsen 2019-05-22 §106. Av dokumentet framgår att delegationsordningen är ett dokument för att klargöra medarbetarnas mandat och utrymme. Det framgår inte av delegationsordningen för vilka ärenden beslutanderätten inte har delegerats inom nämndens ansvarsområden, utan enbart vilka punkter som har delegerats.

I kommunstyrelsens delegationsordning kan vi inte se att någon av ovanstående punkter har delegerats.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämndens delegationsordning beslutades av nämnden 2019-09-19 § 75. Av delegationsordningen framgår att nämnden ger en person eller ett utskott i uppdrag att fatta beslut på nämndens vägnar i vissa ärenden. Besluten gäller på samma sätt som nämnden själv fattat dem. Nämnden kan inte ändra beslutet men kan återkalla den givna beslutanderätten. Det framgår av delegationsordningen för vilka ärenden beslutanderätten inte har delegerats inom nämndens ansvarsområden.

I kultur- och fritidsnämndens delegationsordning kan vi inte se att någon av ovanstående punkter har delegerats.

Arbete- och välfärdsnämnden

Arbete- och välfärdsnämndens delegationsordning beslutades 2018-12-20, senast reviderad 2020-06-25 § 97. Av båda delegationsordningar framgår det att själva beslutanderätten överförs från nämnden till delegat med stöd av delegeringsbestämmelser. Av den senast reviderade delegationsordningen framgår att denna innebär att arbete- och välfärdsnämnden utser delegater för att arbetet inom nämnden skall fungera effektivt och ge chefer och andra ansvariga verktyg att styra och leda verksamheten inom sitt ansvarsområde. Besluten gäller på samma sätt som nämnden själv fattat dem. Det framgår av delegationsordningen för vilka ärenden beslutanderätten inte har delegerats inom nämndens ansvarsområden.

I arbete- och välfärdsnämndens delegationsordning kan vi inte se att någon av ovanstående punkter har delegerats.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämndens delegationsordning beslutades 2016-02-23 § 67, senast reviderad 2019-08-27 § 135. Enligt delegationsordningen kan nämnden delegera vidare sin beslutsrätt till en delegat för att fatta beslut i ett visst ärende. Delegaten som beslutar i nämndens ställe gör det med samma verkan som om nämnden själv fattat beslutet. Genom delegation ges nämnden möjlighet till att fokusera på ärenden som är av principiell karaktär. För medborgaren innebär det en effektivare hantering då samtliga ärenden inte behöver tas i nämnden för beslut. Det framgår av delegationsordningen för vilka ärenden beslutanderätten inte har delegerats inom nämndens ansvarsområden.

I byggnadsnämndens delegationsordning kan vi inte se att något av ovanstående som inte får delegeras har gjorts.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som uppfylld för kommunstyrelsen och berörda nämnder.

Bedömningen grundar vi på att vi inte har kunnat se att några ärenden som omfattas av delegationsförbudet i kommunallagen 6 kap. 38 § är delegerade från nämnden. Utifrån en genomgång av protokoll under år 2020 (se nästa revisionsfråga) har vi heller inte kunnat se att det finns beslut fattade på delegation gällande LOU som omfattas av delegationsförbudet avseende punkterna 1, 2 och 5. Detta tyder således på att det finns en tydlighet i organisationen kring beslutsrätter gällande LOU samt gränsdragningen för vad som får delegeras och inte. Vidare anser vi att nämnderna som i sina delegationsordningar beskrivit vilka ärenden som *inte* får delegeras ytterligare har tydliggjort gränsdragningen. Detta har inte gjorts av kommunstyrelsen.

2.2. Har kommunstyrelsen och nämnderna beslutat i vilken utsträckning delegerade beslut ska återrapporteras?

Enligt en förändring i den nya kommunallagen (2017:725) ska nämnden i enlighet med 6 kap 40 § besluta i vilken utsträckning delegerade beslut ska anmälas/återrapporteras. Tidigare var principen att alla beslut skulle återrapporteras.

2.2.1. Iakttagelser

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens delegationsordning anger i vilken utsträckning delegerade beslut ska återrapporteras generellt, men inga särskilda bestämmelser kopplade till återrapportering av beslut avseende LOU. Delegationsbeslut enligt delegationsordningen för kommunstyrelsen ska föras på förteckning och anmälas till kommunstyrelsen vid utgången av varje månad. Vidare framgår det av delegationsordningen att kommundirektören äger rätt att i enlighet med 7 kap. 6 § KL, i sin tur vidaredelegera beslutanderätten. I delegationsordningen har angivits den lägsta nivån på vilka beslut får fattas. Överordnad befattningshavare är också behörig att besluta istället för delegat. När lägsta nivån på vilka beslut får fattas hänvisas i delegationsordningen till kommundirektörens vidaredelegation, fastställd av kommundirektören 2019-06-12. Beslut som fattas efter vidaredelegering och ej är av rutinkaraktär skall anmälas till kommundirektören, detta framgår även i tidigare delegationsordning. I kommundirektörens vidaredelegation avseende upphandlingar är ärendena av rutinkaraktär. I granskningen har vi också tagit del av kommundirektörens vidaredelegering.

Efter genomgång av kommunstyrelsen protokoll från och med februari 2020 till september 2020 går att utläsa att det vid sex av åtta sammanträden finns en punkt benämnd "Redovisning av delegeringsbeslut". Vi har begärt in sammanställning av samtliga sex sammanträden, varav fyra sammanträden redogör för delegationsbeslut avseende upphandlingar. Vi ser att kommunstyrelsen får ta del av vad som ser ut att vara samtliga fattade delegeringsbeslut, vilket också intervjuer bekräftar. Vidare framgår i intervjun att samtliga delegationsbeslut anmäls och att nämnden får ta del av beslutet efter ungefär en till två månader.

Kultur- och fritidsnämnden

Nämndens delegationsordning anger att samtliga delegationsbeslut ska återrapporteras. Enligt delegationsordningen ska alla beslut som fattas med stöd av delegation från nämnden ska anmälas till nämnden. Respektive delegat ansvarar för att det sker. Anmälan ska bland annat tillgodose nämndens information- och kontrollbehov men är också viktig ur överklagandesynpunkt. Anmälan har betydelse för beräkning av överklagandetiden. Av delegationsordningen framgår det dock inte när i tid anmälan/hur långt efter fattade delegationsbeslut ska anmälas.

Av intervju framgår att kultur- och fritidsnämnden en gång per år får en samlad redovisning och lista av avtal och upphandlingar för kultur- och fritidsförvaltningen. Vidare framhålls det att nämnden inte fattat något formellt beslut om att återrapportering av avtal och upphandlingar ska ske samlat en gång per år. Det framgår vidare i intervju att hanteringen har stämts av med presidiet samt informerats om, under muntlig informationspunkt, vid nämndsammanträde. Att redovisa upphandlingar samlat uppges vara effektivt samt ger

nämnden en samlad bild av upphandlingsvärdet över året, vilket är huvudanledningen till att rapportera samlat en gång per åt. Det intervjuade menar att nämnden får ta del av samtliga avtal då detta redovisas samlat istället för att ta del av dessa enskilt.

Vidare beskrivs också att då nämnden har beslutat om en investeringsbudget som anger inriktningen för hur budgeten ska fördelas, anses inte upphandlingsärenden behöva anmälas så länge de är inom ramen för investeringsbudgeten. Samtliga delegationsbeslut återredovisas i nämnden. Vi ser utifrån protokoll 2020-03-12 § 24 att nämnden delgivits en lista vad som ser ut att vara samtliga fattade delegeringsbeslut, vilket också intervjuade bekräftar.

Arbete- och välfärdsnämnden

Utifrån delegationsordningen framgår inte vilka beslut som fattas med stöd av delegationen från nämnden som ska anmälas till nämnden. Nämnden beslutade 2018-11-29 § 185 om *Rutin för delegationsbeslut och uppföljning av delegationsordning*. I rutinen anges att nämnden beslutar vilka delegationsbeslut som ska anmälas till dem. Nämndsekreteraren ombesörjer att första sidan på nämndens protokoll anslås på den kommunala (digitala) anslagstavlan. Beslut som avser myndighetsutövning och kan överklagas med förvaltningsbesvär ska registreras i verksamhetssystemet och delges den enskilde. Detta är likvärdigt med att beslutet meddelas på anslagstavlan. Följande delegationsbeslut ska anmälas till Arbete och välfärdsnämnden:

- Beslut där nämnden gett uppdrag åt ordföranden, eller en annan ledamot som nämnden har utsett, att besluta på nämndens vägnar i ärenden som är så brådsakande att nämndens avgörande inte kan avvaktas (6 kap. 39 § KL samt kompletterande beslutsrätt (vissa beslut enligt LVU och LVM)
- Lex Sarah: Beslut om avslutande av utredning inkluderat åtgärder och ett ställningstagande om den rapporterade händelsen utgör ett missförhållande eller en påtaglig risk för ett missförhållande samt anmälan och komplettering till IVO

Anmälan av ovan beslut ska ske skriftligen till närmast följande nämndsammanträde. Detta kan ske genom en inrapportering av de enskilda besluten eller en sammanställning över fattade beslut i form av så kallade delegationslistor. Vid anmälan av fattade beslut ska följande anges:

1. Ärendemening som beskriver ärendet samt innehållet i det fattade beslutet
2. Namn på den som fattat beslutet
3. Beslutsdatum
4. Underskrift av den som eller de som gjort sammanställningen (gäller för delegationslistor)

Enligt rutinen ska alltså inte beslut avseende LOU anmälas till nämnden. Enligt de intervjuade har förvaltningen efter att rutinen antogs uppmärksammat att övriga delegationsbeslut (utöver de två beslutstyperna ovan) inte anslås särskilt i enlighet med 6 kapitlet 40 § kommunallagen, däribland beslut enligt LOU. Med anledning av detta har Arbete- och välfärdsnämnden sedan ca två månader tillbaka i tiden åter redovisat samtliga delegationsbeslut till nämnden istället för att arbeta fram en arbetsprocess för att anslå delegationsbeslut särskilt. Det finns dock ett utvecklingsarbete som kvarstår i form av att systematiskt registrera och redovisa besluten till nämnden, men arbetet är påbörjat. Det kvarstår

även att uppdatera rutinen så att den blir förenlig med tanken att samtliga delegationsbeslut ska redovisas för nämnden, alternativt att det framgår av delegationsordningen att så ska ske.

Efter genomgång av nämndens protokoll och även särskilt dokumenterade delegationsbeslut för år 2020 kan vi inte se att det har fattats några beslut avseende LOU under 2020, enbart avrop på ramavtal.

Byggnadsnämnden

Enligt delegationsordningen ska alla beslut som fattas med stöd av delegering ska anmälas till nämnden vid nämndens sammanträde. Det finns inte några särskilda beslut eller angivelser i delegationsordningen kopplade till återrapportering av delegationsärende gällande LOU. Av intervjun framgår att samtliga delegationsbeslut anmäls och att nämnden får ta del av beslutet efter ungefär en månad, vid nästkommande sammanträde.

Efter genomgång av nämndens delegeringslistor och protokoll för år 2020 kan vi inte se att det har fattats några beslut avseende LOU under 2020. Vid intervjuer bekräftas också detta. Det anges att nämnden väldigt sällan gör upphandlingar och att den senaste gjordes för några år sedan. När nämnden har behov att upphandla rör det sig om antingen system eller konsulter, vilket inte har varit aktuellt under år 2020. Det uppges i intervjuer att när väl upphandlingar genomförs så rapporteras dessa precis som andra delegationsbeslut.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som uppfylld för kommunstyrelsen och byggnadsnämnden.

Bedömningen görs mot bakgrund av att kommunstyrelsen och byggnadsnämnden har beslutat om i vilken utsträckning delegerade beslut ska anmälas/återrapporteras i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §. Vi ser av protokoll med tillhörande handlingar att delegationsbesluten de facto redovisas i handlingarna. Då kommunallagen anger att nämnden ska besluta om vilka delegationsbeslut som ska återredovisas och att både kommunstyrelsen och byggnadsnämnden i sina delegationsordningar har angett att samtliga beslut ska återredovisas anser vi också att så genomförs. Vi kan dock inte bekräfta att beslut enligt LOU återrapporteras till byggnadsnämnden då det inte funnits några sådana beslut under år 2020. Mot bakgrund av att vi kan se att alla andra av nämndens beslut återrapporteras samt att det under intervjuer anges att LOU-beslut hanteras på samma vis ser vi inte någon risk i att just dessa beslut skulle hanteras annorlunda.

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld för arbete- och välfärdsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden.

Bedömningen görs mot bakgrund av att arbete- och välfärdsnämnden har beslutat om i vilken utsträckning delegerade beslut ska anmälas/återrapporteras, men att de liksom vi uppmärksammat att besluten inte anslås i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §. Vi ser positivt på det utvecklingsarbete som pågår och att nämnden härnäst kommer få samtliga delegationsbeslut återredovisade. Gällande kultur- och fritidsnämnden anges det i delegationsordningen att samtliga delegationsärenden ska återrapporteras, vilket också görs. Det framgår däremot inte varken av delegationsordningen eller av annat särskilt beslut att ärenden enligt LOU ska tas upp en gång årligen.

2.3. Säkerställer kommunstyrelsen och nämnderna att delegerade beslut som inte anmäls till nämnden protokollförs särskilt?

Kommunallagen 6 kap 40 § anger att beslut som inte anmäls ska protokollföras särskilt, om beslutet får överklagas enligt bestämmelserna i 13 kap i kommunallagen. Syftet med bestämmelsen är att beslutet blir överklagbart från tiden då det protokollförts och anslags och tre veckor framåt. Därefter vinner beslutet laga kraft. Om kommunen skulle underlåta att protokollföra beslut särskilt som inte anmäls så kan kommers fristen för laglighetsprövning inte börja löpa varpå ifrågasvarande beslut inte kommer vinna laga kraft.

2.3.1. Iakttagelser

Kommunstyrelsen

Då kommunstyrelsen i Kristianstads kommun har beslutat att samtliga delegationsbeslut ska återrapporteras, inklusive beslut avseende upphandling finns det emellertid inte några beslut som särskilt protokollförs.

Kultur- och fritidsnämnden

Då kultur- och fritidsnämnden i Kristianstads kommun har beslutat att samtliga delegationsbeslut ska återrapporteras, inklusive beslut avseende upphandling finns det emellertid inte några beslut som särskilt protokollförs. Som tidigare nämnts finns en särskild hantering för just upphandlingsärenden som innebär att dessa tas upp en gång årligen i nämnden. Dessa protokollförs inte särskilt utan tas upp som vanliga delegationsbeslut.

Arbete- och välfärdsnämnden

Rutinen för delegationsbeslut anger att beslutsunderlaget ska dokumenteras i en separat handling. Av beslutsunderlaget ska det framgå

1. vad ärendet gäller,
2. vem eller vilka personer ärendet avser, och
3. vilka överväganden som ligger till grund för nämndens beslut.
4. Namn och titel på beslutsfattare

Beslutet är inte giltigt förrän det är undertecknat av behörig delegat. Dokumentationen av ett beslut ska innehålla uppgifter om

1. vem eller vilka beslutet avser,
2. vad som har beslutats,
3. vilket lagrum som ligger till grund för beslutet,
4. vilka skäl som ligger till grund för beslutet,
5. beslutsdatum, och
6. vilken nämnd eller person (namn och befattning eller titel) som har fattat beslutet.

Som tidigare nämnts har förvaltningen uppmärksammat att delegationsbesluten inte anslås särskilt i enlighet med 6 kapitlet 40 § kommunallagen, vilket också gäller deras beslut enligt LOU. Med anledning av detta har arbete- och välfärdsnämnden sedan ca två månader tillbaka i tiden åter redovisat samtliga delegationsbeslut till nämnden istället för att arbeta fram en arbetsprocess för att anslå delegationsbeslut särskilt.

Byggnadsnämnden

Då byggnadsnämnden i Kristianstads kommun har beslutat att samtliga delegationsbeslut

ska återrapporteras, inklusive beslut avseende upphandling finns det emellertid inte några beslut som särskilt protokollförs.

2.3.2. *Bedömning*

Revisionsfrågan bedöms ej för kommunstyrelsen, byggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden då det inte förekommer några delegerade beslut som inte anmäls och som protokollförs särskilt. Ifall kommunstyrelsen och nämnden framledes beslutar att inte samtliga delegationsbeslut ska anmälas är det av vikt att de säkerställer särskild protokollföring av dessa. I annat fall kan besluten inte vinna laga kraft och de kan laglighetsprövas när som helst oavsett hur lång tid som förflutit. I sammanhanget, även då det ligger utanför området "särskild protokollföring" men inom ramen för att besluten vinner laga kraft, vill vi uppmärksamma kultur- och fritidsnämnden på att nuvarande hantering gällande delegationsbeslut avseende LOU är otillräcklig. Besluten blir först överklagningsbara efter att det protokollförts och anslagits och tre veckor framåt. Därefter vinner beslutet laga kraft. Detta innebär att fristen för laglighetsprövning inte börja löpa varpå ifrågavarande beslut inte kommer vinna laga kraft. För kultur- och fritidsnämnden innebär hanteringen att besluten avseende LOU inte vinner laga kraft förrän efter det att dessa en gång årligen presenterats för nämnden. Då kan vissa av upphandlingarna vara nästan ett år gamla, vilket enligt vår mening är alldeles för sent.

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld avseende arbete- och välfärdsnämnden.

Bedömningen grundar vi på att delegationsbesluten avseende LOU protokollförs särskilt men att nuvarande hantering gällande delegationsbeslut avseende LOU är otillräcklig då besluten inte anslås i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §. Besluten blir först överklagningsbara efter att det protokollförts och anslagits och tre veckor framåt. Därefter vinner beslutet laga kraft. Detta innebär att fristen för laglighetsprövning inte börja löpa varpå ifrågavarande beslut inte kommer vinna laga kraft. Det är positivt att nämnden har uppmärksammat dessa brister redan och börjat åtgärda dessa.

2.4. Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att delegation av beslutsrätt är förenat med ändamålsenliga beloppsgränser eller andra begränsningar?

2.4.1. Iakttagelser

Kommunstyrelsen

I delegationsordningen finns två ärenden som berör upphandling. Se tabell 1 nedan.

Tabell 1.

Paragraf	Ärende	Lagrum	Delegat	Vidaredelegerat	Anteckning
4	Upphandling				
4:1	Upphandla varor och tjänster inom budgetram för Kommunstyrelsen och kommunledningskontoret		Kommundirektör	3:5	
4:2	Besluta om kommunövergripande upphandlingar inom varu- och tjänsteområden i enlighet med av kommunfullmäktige antagen upphandlings- och inköspolicy		Kommundirektör		

Ärende *"Besluta om kommunövergripande upphandlingar inom varu- och tjänsteområden i enlighet med av kommunfullmäktige antagen upphandlings- och inköspolicy"* får endast kommundirektören besluta om. Avseende ärende *"Upphandla varor och tjänster inom budgetram för Kommunstyrelsen och kommunledningskontoret"* får kommundirektören delegera vidare. Hänvisning sker till punkt 3.5 i kommundirektörens vidaredelegering. Där står det att upphandling av varor och tjänster ska ske inom budgetram för kommunstyrelsen och kommunledningskontoret och får vidaredelegeras till biträdande kommundirektör och avdelningschef. Enligt kommundirektörens vidaredelegering framgår att kommundirektören äger rätt att i enlighet med 7 kap. 6 § kommunallagen, i sin tur vidaredelegera beslutanderätten. Beslut som fattats efter vidaredelegering och ej är av rutinkaraktär ska anmälas till kommundirektören. I kommundirektörens vidaredelegering vid punkt 3:5 står det att beslut som fattas inom denna punkt är rutinärenden.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden har i sin delegationsordning fastställt beloppsgränser gällande upphandling av varor och tjänster (fatta tilldelningsbeslut, teckna avtal samt vid behov avbryta upphandling av varor och tjänster). Upp till 5 prisbasbelopp från enhetschef fatta beslut. Över 5 prisbasbelopp får förvaltningschef fatta beslut. Vad gäller inköp av ej byggnadsanknuten konst beslutas detta av konstkommittén. Att utse besluts- och beställningsattestanter inom kultur- och fritidsförvaltningen beslutas av förvaltningschef. Beslutad attestlista finns med beloppsgränser för samtliga, inklusive förvaltningschef, liksom beloppsgränser för delegationsbeslut om bidrag.

Delegaten har inte rätt att överlåta sin beslutanderätt till någon annan utan nämndens uttryckliga tillåtelse. Delegerad beslutanderätt gäller inom ramen för beviljade anslag och inom eget ansvarsområde, enligt gällande författningar och avtal samt enligt kommunstyrelsens riktlinjer. Kultur- och fritidsnämnden fattar beslut om hur investeringsbudgeten skall fördelas i samband med beslut om internbudget.

Arbete- och välfärdsnämnden

Arbete- och välfärdsnämnden har i sin delegationsordning fastställt beloppsgränser gällande upphandling. Se tabell 2 nedan.

Tabell 2.

4.1 Lagen om offentlig upphandling				
Nr	Ärende	Lagrum	Delegat	Anteckningar
1	Direktupphandlingar mellan ett prisbasbelopp och tröskelvärdet i LOU (år 2018: 586 907 kr) enligt förvaltningens riktlinjer utifrån kommunens upphandlingspolicy	5 kap. 1-2 §§ LOU	Inköpssamordnare, ekonomer, verksamhetschef och rektor som är certifierade för direktupphandlingar	Förteckning över certifierad personal enligt Upphandlingsenheten/KLK
2	Upphandlingar över ett prisbasbelopp		Inköpssamordnare som är certifierad för upphandlingar	
3	Beslut om tilldelning i upphandlingsärenden		Förvaltningschef	
4	Beslut att avbryta upphandling		Förvaltningschef	
5	Slutande av avtal under längst ett år med ett årligt värde av a) < 7 basbelopp b) > 7 basbelopp men < 10 basbelopp		a) Verksamhetschef/ rektor b) Förvaltningschef	Gäller ej hyresavtal för lokaler
6	Slutande av avtal under längre än ett år med ett årligt värde mindre än tröskelvärdet i LOU		Förvaltningschef	Gäller ej hyresavtal för lokaler

Inköpssamordnare, ekonomer, verksamhetschef och rektorer som är certifierade för direktupphandlingar får beslut om direktupphandlingar mellan ett prisbasbelopp och tröskelvärdet i Lagen om offentlig upphandling (LOU) enligt förvaltningens riktlinjer utifrån kommunens upphandlingspolicy. Vad gäller upphandlingar över ett prisbasbelopp är det inköpssamordnare som beslutar om det. Verksamhetschef och rektor får slutande av avtal under längst ett år med ett årligt värde av under sju basbelopp, medan förvaltningschefen får besluta mellan sju och tio basbelopp. Slutande av avtal under längre än ett år med årligt värde mindre än tröskelvärdet i LOU.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden har i sin delegationsordning fastställt beloppsgränser avseende upphandling. Se tabell 3 på nästa sida.

Tabell 3.

1.2.1		Beslut om avtal efter genomförd offentlig upphandling.	Förvaltningschef	
1.2.2		Beslut om avtal inom förvaltningens verksamhetsområde som inte kräver upphandling.	Avdelningschef	
1.2.3		Efter godkännande utse direktupphandlare för förvaltningen.	Avdelningschef Inköps-samordnare	
1.2.4		Efter godkännande utse ramavtalsavropare för förvaltningen.	Avdelningschef	
1.2.5		Genomföra diretköp inköp max 1 prisbasbelopp	Administratör	Medarbetaren måste ha gått intern utbildning
1.2.6		Beslutsattest <1000 tkr.	Avdelningschef och	Ansvar 530-536
1.2.7		Beställningsattest <1000 tkr.	Administratör	Medarbetaren måste ha gått intern utbildning

Förvaltningschef beslutar om avtal efter genomförd offentlig upphandling. Vad gäller beslut om avtal inom förvaltningens verksamhetsområde som inte kräver upphandling beslutas detta av avdelningschef. Administratör får genomföra diretköp upp till max ett prisbasbelopp. I intervju framgår att alla upphandlingar sker via upphandlingsavdelningen som hjälper till i förfarandet. På fråga varför endast administratören får genomföra upphandlingar upp till ett prisbasbelopp framkommer att förvaltningen inte vill ha för många med beställarrätt. I intervju framgår att förvaltningen sällan gör upphandlingar men säger också att en upphandling initieras till presidiet när det är aktuellt. Vidare uppges att det finns en inköpsrutin övergripande för kommunen där beloppsgränser framgår tydligare för upphandlingar.

2.4.2. Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld avseende kommunstyrelsen, arbete- och välfärdsnämnden samt byggnadsnämnden.

Bedömningen grundar vi på att det i delegationsordningarna tydligt framgår beloppsgränser vilket säkerställer att det finns en övre gräns för beslutanderätten. Vi anser vidare att detta säkerställer nämndens involvering i beslut som är att betrakta som mer omfattande.

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld avseende kultur- och fritidsnämnden.

Bedömningen görs mot bakgrund av att det delvis finns beslutade beloppsgränser då det enbart finns beloppsgräns för enhetschef men inga beloppsgränser utöver det. Det finns

alltså ingen övre beloppsgräns för när förvaltningschef får fatta beslut. Enligt vår mening medför detta en risk att förvaltningschefen kan fatta beslut om väsentliga upphandlingar utan nämndens involvering. Det är dock enligt vår mening ändamålsenligt att det i delegationsordningen anges att delegerad beslutanderätt gäller inom ramen för beviljade anslag och inom eget ansvarsområde. Detta i kombination med att alla delegationsbeslut anmäls samt att det i beslutad attestlista finns beloppsgränser även för förvaltningschef minimerar risken att förvaltningschefen fattar beslut om upphandlingar utanför investeringsbudgeten. Vidare förtydligas att vad gäller inköp av ej byggnadsanknuten konst beslutas detta av konstkommittén, vilket enligt vår mening är en ändamålsenlig hantering.

2.5. Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att det finns en tydlig gränsdragning mellan vilka beslut som delegeras till förvaltningschef och vilka beslut som åligger nämnden att besluta om?

2.5.1. Iakttagelser

Kommunstyrelsen

Som nämns ovan framgår enligt delegationsordningen som antogs 2020-02-13 samt i tidigare beslutad delegationsordning att delegationsbeslut som berör upphandlingar är delegerat till kommundirektören. Kommundirektören i sin tur får vidaredelegera ärenden avseende upphandling framkommer det av delegationsordningen med hänvisning till kommundirektörens vidaredelegation punkt 3.5. I kommundirektörens vidaredelegation klargörs till vilken lägsta nivå på vilken beslut får fattas.

Kultur- och fritidsnämnden

Som nämns ovan framgår vilka beslut där beslutanderätten inte får delegeras. Förvaltningschefen får fatta beslut över 5 prisbasbelopp. Vidare framgår det i delegationsordningen att delegaten inte har rätt att överlåta sin beslutanderätt till någon annan utan nämnden tillåtelse. Delegerad beslutanderätt gäller inom ramen för beviljat anslag och inom eget ansvarsområde, enligt gällande författningar och avtal samt enligt kommunstyrelsens riktlinjer. I intervju framgår att förvaltningen har arbetat aktivt med delegationsordningen och upplever den tydlig.

Arbete- och välfärdsnämnden

Som nämndes ovan framgår i samtliga delegationsordningar att med stöd av delegeringsbestämmelser innebär att själva beslutanderätten överförs från nämnden till delegat. Genom detta har delegaten rätt att fatta självständiga beslut. I delegationsordningen har det angivits lägsta nivå på vilken beslut får fattas. Överordnad befattningshavare är också behörig att besluta i egenskap av ersättare för delegat. Besluten gäller på samma sätt som nämnden själv fattat dem. Nämnden kan inte ändra beslutet men kan återkalla den givna beslutanderätten.

Byggnadsnämnden

Som nämndes ovan framgår i delegationsordningen för vilka ärenden beslutanderätten inte har delegerats inom nämndens ansvarsområden. Vidare framkommer i delegationsordningen att förvaltningschefen beslutar om avtal efter genomförd upphandling. Det också att beslutsrätt enligt delegationsordningen gäller tillsvidare och kan återkallas eller ändras av nämnden. Vid tveksamhet kan alltid ärendet, på delegatens initiativ, överlämnas till behörig chef eller nämnd för avgörande. Rätt att besluta på delegation innebär inte

en skyldighet att besluta. Ärenden av principiell natur eller av större vikt ska alltid avgöras av nämnd och inte av delegat med stöd av delegation.

2.5.2. Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld avseende kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden, arbete- och välfärdsnämnden samt byggnadsnämnden.









Bedömningen grundar vi på att det i delegationsordningarna finns beskrivet vad enbart nämnden har rätt att besluta om. Detta är ett bra medel för att säkerställa gränsdragning mellan nämnden och förvaltningschefs beslutsrätt. Det finns beslutad inledning eller förklarande text till gällande delegationsordning för respektive nämnd vilket skapar en tydlig distinktion. Som tidigare nämnts ser vi en risk i att det inte finns någon övre beloppsgräns för förvaltningschefen inom kultur- och fritidsförvaltningen.













3. Revisionell bedömning

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt att delegation av beslutsrätt inom deras respektive verksamhetsområde är lag- och ändamålsenlig. Granskningen är avgränsad avseende delegation av beslutsrätt gällande Lagen om offentlig upphandling (hädanefter LOU) inom kommunstyrelsens, kultur- och fritidsnämnden, arbete- och välfärdsnämndens samt byggnadsnämndens verksamhetsområde.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att **kommunstyrelsen** och **byggnadsnämnden** *i allt väsentligt* säkerställer att delegation av beslutsrätt inom deras verksamhetsområde är lag- och ändamålsenligt. Vi bedömer att **kultur- och fritidsnämnden samt arbete- och välfärdsnämnden** *inte helt* säkerställer att delegation av beslutsrätt inom deras verksamhetsområde är lag- och ändamålsenlig.

3.1. Bedömningar mot revisionsfråga

Revisionsfråga	Kommunstyrelsen	Kultur- och fritidsnämnden	Arbete- och välfärdsnämnden	Byggnadsnämnden
Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att delegation av beslutsrätt inte är så vidsträckt så att nämnden avhändert sig ledning och ansvar för verksamheten?	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi inte har inte kunnat se att några ärenden som omfattas av delegationsförbudet i kommunallagen 6 kap.</p> 	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi inte har inte kunnat se att några ärenden som omfattas av delegationsförbudet i kommunallagen 6 kap.</p> 	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi inte har inte kunnat se att några ärenden som omfattas av delegationsförbudet i kommunallagen 6 kap.</p> 	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi inte har inte kunnat se att några ärenden som omfattas av delegationsförbudet i kommunallagen 6 kap.</p> 
Har kommunstyrelsen och nämnderna beslutat i vilken utsträckning delegerade beslut ska återrapporteras?	<p>Uppfyllt</p> <p>Kommunstyrelsen har beslutat om i vilken utsträckning delegerade beslut ska anmälas/återrapporteras i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §.</p> 	<p>Delvis Uppfyllt</p> <p>Det anges i delegationsordningen att samtliga delegationsärenden ska återrapporteras, det framgår däremot inte varken av delegationsordningen eller av annat särskilt beslut att ärenden enligt LOU ska tas upp en gång årligen.</p> 	<p>Delvis Uppfyllt</p> <p>Nämnden har beslutat om i vilken utsträckning delegerade beslut ska anmälas/återrapporteras, men besluten anslås inte i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §.</p> 	<p>Uppfyllt</p> <p>Nämnden har beslutat om i vilken utsträckning delegerade beslut ska anmälas/återrapporteras i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §.</p> 

<p>Säkerställer kommunstyrelsen och nämnderna att delegerade beslut som inte anmäls till nämnden protokollförs särskilt?</p>	<p>Ej Bedömt Det förekommer inte några delegerade beslut som inte anmäls och som protokollförs särskilt. Ifall kommunstyrelsen framledes beslutar att inte samtliga delegationsbeslut ska anmälas är det av vikt att de säkerställer särskild protokollföring av dessa.</p> 	<p>Ej Bedömt Det förekommer inte några delegerade beslut som inte anmäls och som protokollförs särskilt. Vi vill uppmärksamma nämnden att nuvarande hantering innebär att besluten avseende LOU inte vinner laga kraft förrän efter det att dessa en gång årligen presenterats för nämnden.</p> 	<p>Delvis Uppfyllt Nuvarande hantering gällande delegationsbeslut avseende LOU är otillräcklig då besluten inte anslås i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §. Det är positivt att nämnden har uppmärksammat dessa brister redan och börjat åtgärda dessa.</p> 	<p>Ej Bedömt Det förekommer inte några delegerade beslut som inte anmäls och som protokollförs särskilt. Ifall kommunstyrelsen och nämnden framledes beslutar att inte samtliga delegationsbeslut ska anmälas är det av vikt att de säkerställer särskild protokollföring av dessa.</p> 
<p>Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att delegation av beslutsrätt är förenat med ändamålsenliga beloppsgränser eller andra begränsningar?</p>	<p>Uppfyllt I delegationsordningen framgår tydligt beloppsgränser vilket säkerställer att det finns en övre gräns för beslutanderätten.</p> 	<p>Delvis Uppfyllt Det finns enbart beloppsgräns för enhetschef men inga beloppsgränser utöver det. Det finns alltså ingen övre beloppsgräns för när förvaltningschef får fatta beslut. Vi ser däremot att det finns kontrollfunktioner som minimerar risken att förvaltningschef fattar beslut om upphandlingar för höga belopp,</p> 	<p>Uppfyllt I delegationsordningen framgår tydligt beloppsgränser vilket säkerställer att det finns en övre gräns för beslutanderätten.</p> 	<p>Uppfyllt I delegationsordningen framgår tydligt beloppsgränser vilket säkerställer att det finns en övre gräns för beslutanderätten.</p> 
<p>Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att det finns en tydlig gränsdragning mellan vilka beslut som delegeras till förvaltningschef och vilka beslut som åligger nämnden att besluta om?</p>	<p>Uppfyllt I delegationsordningen finns beskrivet vad enbart styrelsen har rätt att besluta om.</p> 	<p>Uppfyllt I delegationsordningen finns beskrivet vad enbart nämnden har rätt att besluta om.</p> 	<p>Uppfyllt I delegationsordningen finns beskrivet vad enbart nämnden har rätt att besluta om.</p> 	<p>Uppfyllt I delegationsordningen finns beskrivet vad enbart nämnden har rätt att besluta om.</p> 

3.2. Rekommendationer

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar kultur- och fritidsnämnden att besluta om när delegerade beslut kopplade till LOU ska anmälas/återrapporteras. Alternativt rekommenderas kultur- och fritidsnämnden att se över möjligheten att få del av delegationsbeslut avseende LOU löpande under året.
- Vi rekommenderar arbete- och välfärdsnämnden att revidera *Rutin för delegationsbeslut och uppföljning av delegationsordning* så att dokumentet överensstämmer med nuvarande hantering. Revideringen bör också omfatta riktlinjer för hur beslut avseende LOU ska ansås i enlighet med kommunallagen 6 kap 40 §.
- Vi rekommenderar kultur- och fritidsnämnden att besluta om beloppsgränser för förvaltningschefen.

2020-12-09

Lena Salomon

Uppdragsledare

Emma Ekstén

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kristianstads kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2020-05-12. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.