



## SENASTE NYTT Nr 82 – 2020

### Granskning av delegation av beslutanderätt och attestering

#### Granskningens inriktning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har EY genomfört en granskning av delegation av beslutanderätt och attestering. Syftet med granskningen är att bedöma om stadens rutiner för delegationsbeslut och attestering bygger på en tillräcklig och ändamålsenlig intern kontroll. I granskningen ingår samtliga av stadens nämnder samt kommunstyrelsen.

#### Iakttagelser och slutsatser

Vår sammanfattande bedömning är att stadens rutiner rörande delegering i allt väsentligt är ändamålsenliga. I regel anmäls delegationsbeslut till nämnd på ett korrekt sätt och överlag har nämnderna säkerställt en tydlig delegering av beslut. Vårt stickprov visar emellertid att följsamheten gentemot gällande delegationsordningar i vissa fall behöver stärkas.

En generell brist som förekommer i flera nämnders delegationsordningar är att ett flertal anställda kan ges rätt att besluta i samma typ av ärenden vid sidan av varandra, utan en uppdelning utifrån till exempel område eller verksamhet. Ett flertal nämnder anger själva i sina delegationsordningar att denna form av delegation inte är korrekt. Trots det förekommer sådana exempel i flera nämnder delegationsordningar. Vi bedömer det som angeläget att staden antar ett gemensamt förhållningssätt i denna fråga.

Vidare är vi av uppfattningen att det av redovisningen av anmälda delegationsbeslut tydligare bör framgå vem som fattat beslutet i fråga. I nuläget hänvisas till den handläggare som handlagt ärendet, men detta är inte nödvändigtvis samma person som fattat delegationsbeslutet. En större tydlighet kring vem som fattat delegationsbeslut i anmälan till nämnd skulle förenkla nämndernas möjlighet att följa upp delegationsbeslut.

Stadens riktlinjer för attestering är visserligen inte reviderade sedan 2010, men innehåller enligt vår bedömning ändamålsenliga

instruktioner. Det är också positivt att riktlinjerna har kompletterats med tillämpningsanvisningar, som i större detalj beskriver rutinerna för attestering. Enligt vår bedömning finns dock skäl att se över huruvida riktlinjerna och tillämpningsanvisningarna behöver uppdateras. Vår genomgång av attestlistor visar att samtliga av nämndernas och kommunstyrelsens attestlistor lever upp till stadens gemensamma krav. Vidare noterades inga avvikelser i vårt stickprov av attestbehörigheter.

Behörigheten att lägga upp nya leverantörer i leverantörsregistret är begränsad till ett fåtal personer. Dessa personer har inte behörighet att genomföra utbetalningar. Enligt vår bedömning kan dock riktlinjerna kring registrering av nya leverantörer samt registervården tydliggöras. Det är väsentligt att det finns tydliga och ändamålsenliga rutiner kopplat till dessa områden, eftersom det finns flera risker förenade med brister i denna hantering.

#### Rekommendationer

Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderar vi kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- ▶ Se över delegationsordningen utifrån granskningens noteringar
- ▶ Skriva ut vem som fattat delegationsbeslutet i redovisningen till nämnden eller styrelsen

Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Ta fram skriftliga rutiner för hantering av leverantörsregistret.
- ▶ Se över om riktlinjerna och tillämpningsanvisningarna för attestering behöver revideras.

Revisionen har överlämnat revisionsrapporten till kommunfullmäktige. Rapporten är publicerad på stadens hemsida [www.vasteras.se](http://www.vasteras.se)  
För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Asta Matikainen Lecklin tfn: 076-896 43 86 eller revisionssamordnare Christel Modin tfn: 076-569 48 43.



Västerås stads revisorer

# SENASTE NYTT Nr 82 – 2020

Granskning av delegation av beslutanderätt och  
attestering