

Kommunrevisorerna granskar

UMEÅ KOMMUN – BYGGNADSNÄMNDEN

Grundläggande granskning 2021



1. Inledning och bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed.

Enligt kommunallagen (12. kap 1 §) är revisionens uppgift att pröva om:

- ▶ Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- ▶ Räkenskaperna är rättvisande
- ▶ Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen.

Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

Syfte

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Den grundläggande granskningen syftar därmed till att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnder och en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
 - Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- Är nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

Avgränsning

Granskningen avser hela granskningsåret 2021.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Strategisk plan 2016-2028
- ▶ Planeringsförutsättningar, budget och investeringar 2021-2024
- ▶ Riktlinjer för intern styrning och kontroll (2011-09-26)
- ▶ Nämndernas reglementen

Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser byggnadsnämnden. Enligt reglementet är nämnden ansvarig för att fullgöra kommunens uppgifter inom plan- och byggnadsväsendet och svarar för tillsynen över byggnadsverksamheten enligt plan- och bygglagen (PBL). Nämnden fullgör också de övriga uppgifter som enligt annan lag ska fullgöras av den kommunala nämnden inom plan- och byggnadsväsendet.

Genomförande

Dialogmöten med såväl presidiet som hela nämnden har genomförts i syfte att inhämta information om den bedrivna verksamheten under året. Den information som inhämtas utgör till viss del grund för revisorernas bedömning av nämndens styrning och uppföljning av fullmäktiges mål, måluppfyllelse samt interna kontroll.

Granskningen har även omfattat dokumentstudier och bedömning utifrån väsentliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas för året.

I årets grundläggande granskning har presidiet i nämnden skriftligt besvarat generella och nämndspecifika frågor samt ett bedömningsformulär. De svar som lämnats har använts som underlag till de dialoger som genomförts med respektive presidium under september 2021. Samtliga ledamöter och ersättare har också getts möjlighet att besvara en enkät. Motsvarande underlag har även använts vid träffarna med nämnden som genomförts under hösten i syfte att ge samtliga ledamöter möjlighet att yttra sig och föra en diskussion kring de svar som lämnats. 13 av 21 ordinarie och ersättare besvarade enkäten vilket innebar en svarsfrekvens på 62 %. Enkäten innehöll bl a frågor om verksamhetsmål, måluppfyllelse, budget och ekonomiska mål, ekonomisk uppföljning och åtgärder för ekonomi i balans samt riskanalys, arbete med internkontroll och internkontrollplan.

Informationen som inhämtats i samband med nämnddialogerna beaktas även vid revisionernas riskanalys inför kommande år.

Begreppsförklaringar

Nedan följer en förklaring av de begrepp som revisorerna använder i revisionsredogörelsen då de lämnar sin samlade bedömning av nämndernas interna styrning och kontroll:

- ▶ Bristfällig – Omedelbara förstärkningar krävs
- ▶ Tillräcklig – Behov av förstärkningar föreligger
- ▶ Ändamålsenlig – God följsamhet inom området
- ▶ Tillfredsställande – Mycket god följsamhet inom området

2. Resultat av granskningen

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll under 2021. Här redogörs även för resultatet av den enkät som skickats till nämndens ledamöter (ordinarie och ersättare) under hösten 2021. De skriftliga svar som presidiet lämnat (utifrån framtaget bedömningsformulär) inför revisorernas dialogträff med dem i september 2021 framgår av bilaga 1 och 2.

2.1 Verksamhetsstyrning

Iakttagelser

I byggnadsnämndens uppdragsplan framgår samtliga av fullmäktiges mål och uppdrag som är adresserade till nämnden i Planeringsförutsättningar, budget och investeringar 2021-2024, såväl de som är adresserade direkt till nämnden som de som samtliga nämnder ska arbeta med. Utifrån de mål och uppdrag som fullmäktige fastställt har nämnden tagit fram egna mål/uppdrag till förvaltningen, enligt nedan;

- Effektiva och transparenta handläggningsprocesser
- Rättssäkra handläggningsprocesser
- Fortsätta med att skapa planberedskap genom att planera för minst 2000 bostäder per år.
- Byggnadsnämndens verksamheter ska kännetecknas av att ärenden, oavsett vem som ansöker, ska handläggas rättvist och jämställt utifrån gällande lagstiftning.
- Byggnadsnämndens verksamheter ska prioritera hållbara transporter i så stor utsträckning som möjligt.

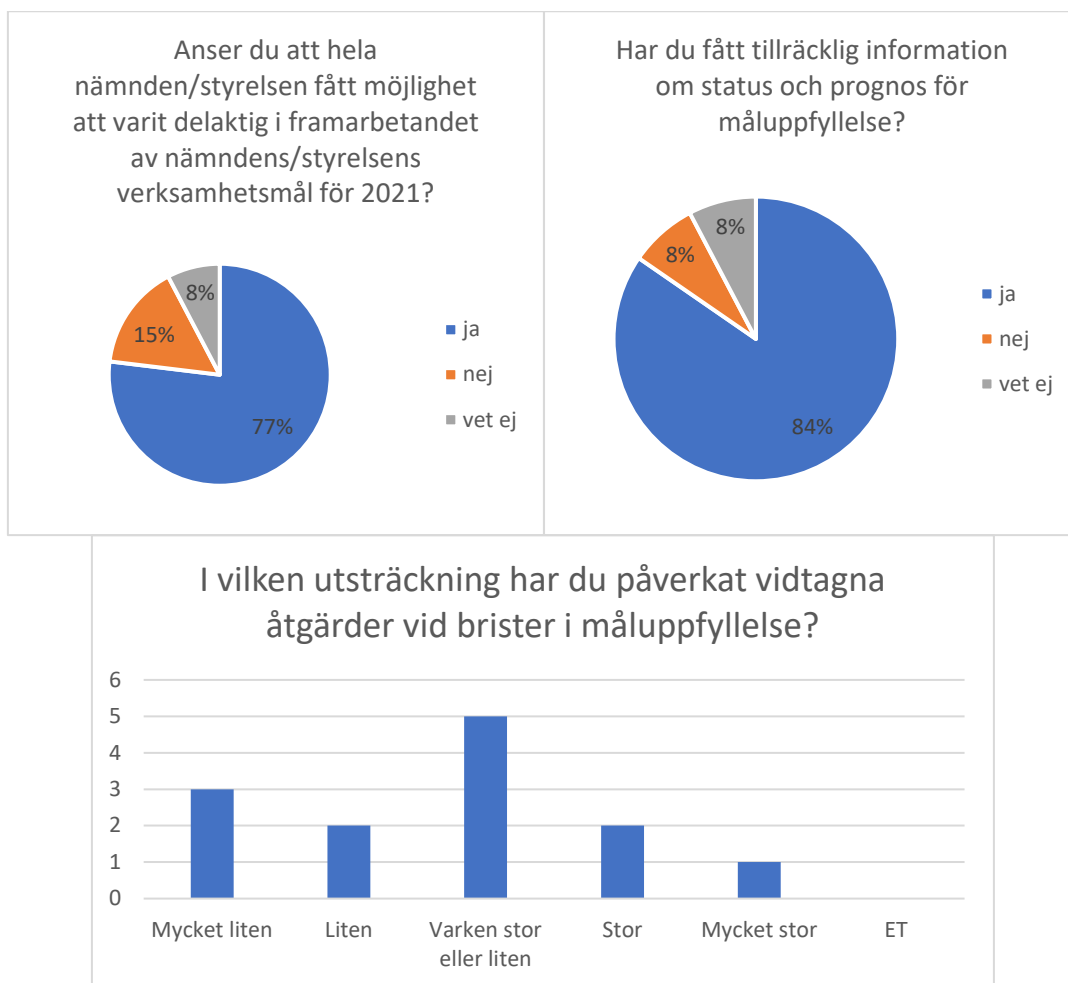
I uppdragsplanen har nämnden också adresserat nämndmålen och prioriterade aktiviteter till respektive verksamhet. I styrkortet har fullmäktiges mål och nämndmålen brutits ner till resultatmått/aktiviteter.

Det framgår inte av uppdragsplanen när och i vilken form uppföljning och återrapportering av mål och uppdrag ska ske. Nämndens mål följs upp i verksamhetsuppföljningen i samband med T1, T2 och T3. Vid T3 var det ett mål som inte hade uppfyllts; att under 2021 fortsätta med att skapa planberedskap genom att planera för minst 2000 bostäder per år. I uppföljningen vid årets slut anges att handlingsplan för ökat bostadsbyggande har uppdaterats för att skapa förutsättningar för byggande av 2 000 bostäder per år. För att på några års sikt "beta av" detaljplanekön har ett mål på minst 2 500 bostäder i antagna detaljplaner formulerats. Bedömningen är att arbetet med handlingsplanen kommer bidra till uppfyllelse av målet inom några år.

Presidiet anger att byggnadsnämnden har påbörjat arbetet med att beskriva grunduppdraget och arbetet följer angiven tidsplan. Byggnadsnämndens grunduppdrag ändras endast marginellt över åren och utgår från tilldelade ansvarsområden i reglementet. Dessa ansvarsområden kommer att beskrivas kortfattat tillsammans med en redogörelse för hur arbetet utförs.

Resultat av enkät

Som en del av den grundläggande granskningen har nämndens ledamöter (ordinarie och ersättare) besvarat en enkät. Resultatet av enkäten redovisas nedan.



Enkätresultatet visar att merparten av ledamöterna anser att nämnden varit delaktig i framtagandet av nämndens verksamhetsmål samt att de fått tillräcklig information om status och prognos för måluppfyllelse. Vi noterar dock att andelen ledamöter som anser att de har påverkat vidtagna åtgärder vid brister i måluppfyllelse är något lägre, där 5 av 13 ledamöter anser att de påverkat detta i liten eller mycket liten utsträckning, 5 anser att de påverkat i varken stor eller liten utsträckning och 3 anser att de påverkat i stor eller mycket stor utsträckning.

Bedömning

Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig. Enligt reglementet för Umeå kommuns styrelse och nämnder (2014-11-24, § 150) har samtliga nämnder i uppdrag att se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Vi noterar att nämnden förhåller sig till samtliga av fullmäktiges prioriterade områden och övergripande mål. Nämnden har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten, genom nämndens styrkort.

Vi noterar att det är en liten andel av de som besvarat enkäten som anser att de påverkat vidtagna åtgärder vid eventuella brister. Om detta beror på att det under året inte har varit några avvikelser eller om ledamöterna inte getts möjlighet att påverka arbetet kan vi inte uttala oss om. För att säkerställa att nämndens ledamöter ges tillräckliga förutsättningar för ledning och styrning bedömer vi att nämnden bör hantera denna fråga vidare i sitt eget utvecklingsarbete.

2.2 Ekonomistyrning

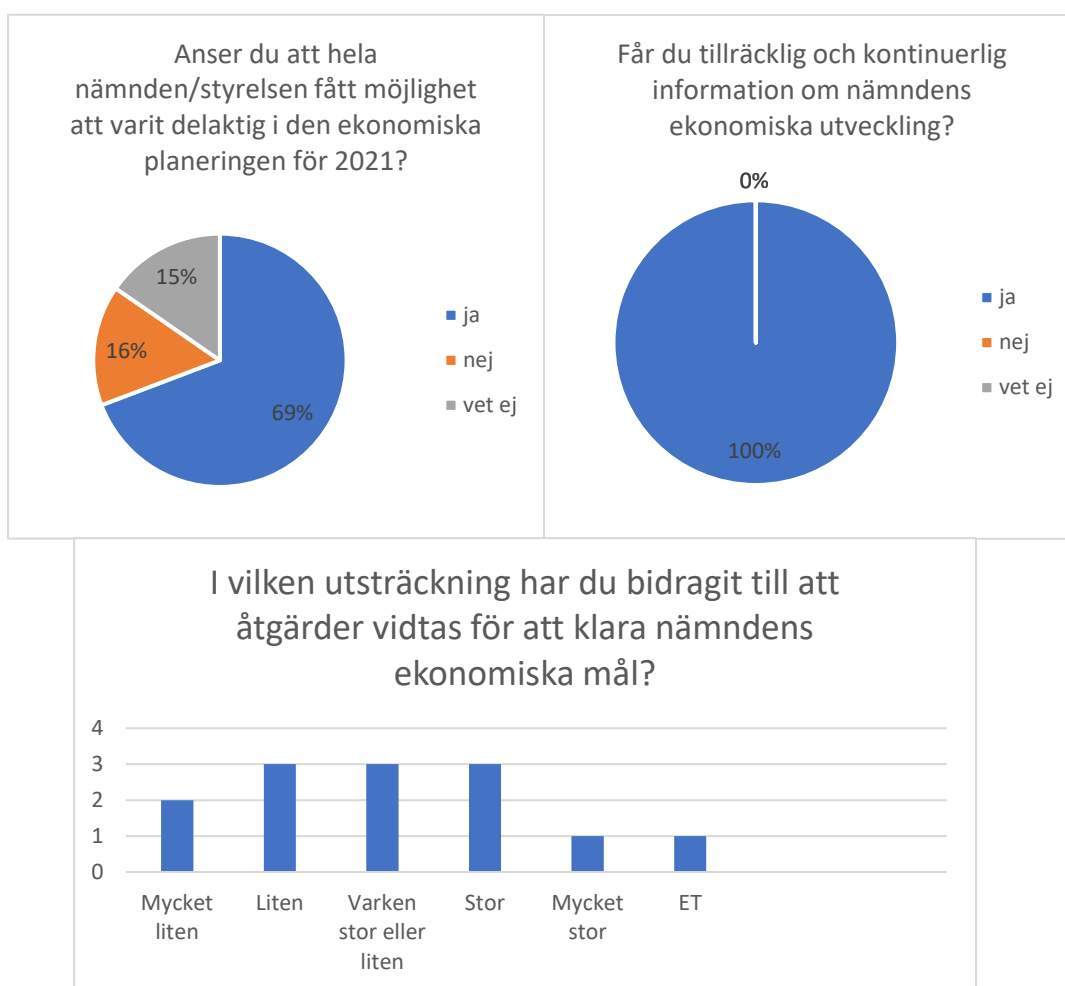
lakttagelser

Av nämndens verksamhetsuppföljning i samband med T2 framgår att nämnden redovisade ett resultat per augusti på + 7 mnkr gentemot budget. Prognosen för helåret pekade i samband med T2 på ett resultat på + 7 mnkr.

Nämnden redovisar ett resultat för helåret på +5,9 mnkr. Totalt sett är intäkter högre än budgeterat medan kostnaderna är lägre än budgeterat. Nämndens totala utfall för året jämfört med föregående år är högre och beror till stor del på högre bygglovintäkter och lägre kostnader för bostadsanpassningsbidrag 2021. Nämndens bedömning är att det inte handlar om ett minskat behov utan att det snarare skjuts på framtiden, då det grundar sig i uteblivna hembesök pga. pandemin.

Resultat av enkät

Som en del av den grundläggande granskningen har nämndens ledamöter (ordinarie och ersättare) besvarat en enkät. Resultatet av enkäten redovisas nedan.



Enkätresultatet visar att merparten av ledamöterna anser att nämnden varit delaktig i den ekonomiska planeringen samt att de fått tillräcklig och kontinuerlig om nämndens ekonomiska utveckling. Vi noterar dock att svaren på frågan om i vilken utsträckning den enskilda ledamöten har bidragit till att åtgärder vidtagits för att klara nämndens ekonomiska mål varierar något. 5 av 13 ledamöter anser att de bidragit till detta i liten eller mycket liten utsträckning, 3 anser att de bidragit i varken stor eller liten utsträckning och 3 anser att de påverkat i stor eller mycket stor utsträckning. En av de svarande uppger att detta inte är relevant, då inga brister identifierats.

Bedömning

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig. Nämnden har följt upp ekonomin under året och har ett överskott vid årets slut. Med anledning av att den grundläggande granskningen är översiktlig görs bedömningen med begränsad säkerhet.

Vi noterar att det är en liten andel av de som besvarat enkäten som anser att de bidragit till att vidta åtgärder för att klara nämndens ekonomiska mål. Om detta beror på att det under året inte har varit några avvikelser eller om ledamöterna inte getts möjlighet att påverka arbetet kan vi inte uttala oss om. För att säkerställa att nämndens ledamöter ges tillräckliga förutsättningar för ledning och styrning bedömer vi att nämnden bör hantera denna fråga vidare i sitt eget utvecklingsarbete.

2.3 Intern kontroll

lakttagelser

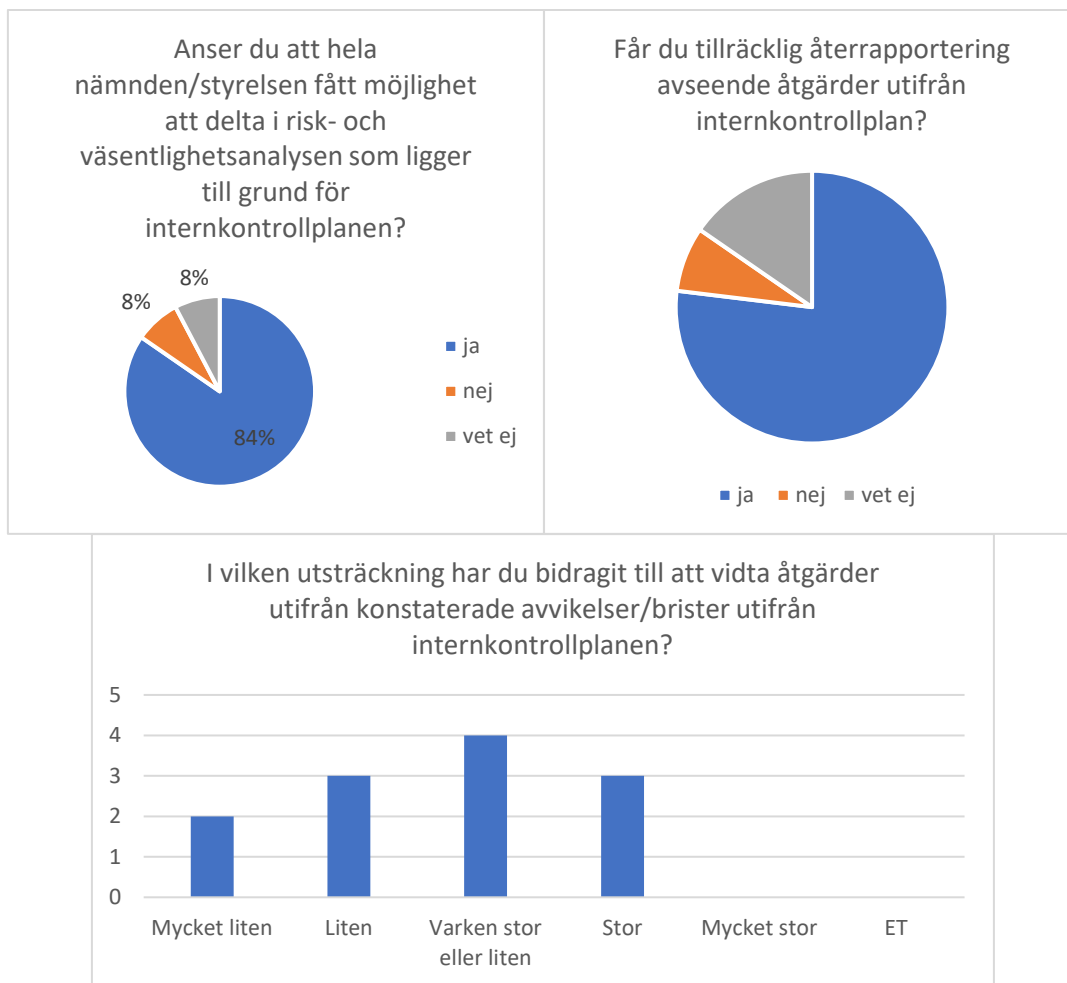
Byggnadsnämnden har antagit en internkontrollplan för 2021. I nämndens internkontrollplan framgår risker utifrån följande mål/krav: kompetensförsörjning, arbetsmiljö, ekonomi (budget i balans), god ekonomisk hushållning samt effektiva och rättssäkra handläggningsprocesser. De risker som har identifierats kopplat till angivna mål/krav har värderats utifrån sannolikhet och konsekvens.

Den risk som har högst riskvärde (12), är att byggnadsnämndens anslag inte växer i samma takt som kostnadsutvecklingen. Där efter följer nio risker med riskvärde 9, bland annat svårighet att rekrytera erfaren personal, sjukdom - svårt att upprätthålla handläggningstider och bristande juridisk kompetens kan medföra oklarheter kring tolkning av lagtext, ökad belastning på chefer.

Uppföljning av internkontrollplanen har skett i samband med verksamhetsuppföljning (T1 och T2) och årsbokslutet (T3), med en kortfattad information om status på beslutade åtgärder. I uppföljningen anges att arbete sker enligt plan för samtliga utom en som genomförs vid behov.

Resultat av enkät

Som en del av den grundläggande granskningen har nämndens ledamöter (ordinarie och ersättare) besvarat en enkät. Resultatet av enkäten redovisas nedan:



Enkätresultatet visar att merparten av ledamöterna anser att nämnden deltagit i risk- och väsentlighetsanalysen samt att de får tillräcklig återrapportering av åtgärder utifrån internkontrollplanen. Vi noterar dock att svaren på frågan om i vilken utsträckning den enskilda ledamoten har bidragit till att vidta åtgärder utifrån konstaterade avvikelser/brister utifrån internkontrollplanen varierar något. 6 av 13 ledamöter anser att de bidragit till detta i liten eller mycket liten utsträckning, 4 anser att de bidragit i varken stor eller liten utsträckning och 3 anser att de påverkat i stor utsträckning.

Bedömning

Att det finns en god struktur för arbetet med intern kontroll är väsentligt för att internkontrollplanen ska kunna utgöra ett verktyg för nämnden. Detta för att den ska kunna säkerställa att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt i enlighet med lagar, föreskrifter, fullmäktiges mål etc. Nämnden har fattat beslut om riskanalys och internkontrollplan samt har gjort en värdering av den interna kontrollen. Utifrån detta bedömer vi att nämnden har säkerställt en ändamålsenlig struktur för intern kontroll. Vi noterar dock att det är en liten andel av de som besvarat enkäten som anser att de har bidragit till att vidta åtgärder utifrån konstaterade avvikelser/brister utifrån internkontrollplanen. För att säkerställa att nämndens ledamöter ges tillräckliga förutsättningar för ledning, styrning, uppföljning och kontroll bedömer vi att nämnden bör hantera denna fråga vidare i sitt eget utvecklingsarbete.

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden har en ändamålsenlig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten, inom samtliga områden (verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och intern kontroll).

Utifrån resultatet av enkäten noterar vi dock att det är en liten andel av de svarande som anser att de har påverkat/bidragit till att åtgärder vidtas utifrån eventuella brister/avvikelser. Att det finns en aktiv styrning, som inkluderar aktiva åtgärder vid eventuella avvikelser, är väsentligt för att nämnden ska kunna fullgöra sitt uppdrag i enlighet med kommunallagen 6 kap. 6 §. Vi bedömer därför att nämnden bör beakta detta i sitt fortsatta utvecklingsarbete.

Bilaga 1

Generella frågeställningar till samtliga nämnder

Svaren nedan har lämnats av nämndens presidium i samband med den dialog som genomfördes i september 2021. Svaren är därmed inte att ses som revisorernas iakttagelser och bedömningar.

Verksamhetsstyrning

Hur ser nämndens plan för att ta fram en beskrivning av nämndens grunduppdrag ut?

Byggnadsnämnden har satt i gång arbetet med att beskriva grunduppdraget och tidsplanen följer den angivna. Byggnadsnämndens grunduppdrag ändras endast marginellt över åren och utgår från tilldelade ansvarsområden i reglementet. Dessa ansvarsområden kommer att beskrivas kortfattat tillsammans med en redogörelse för hur arbetet utförs.

Vilka mål behöver nämnden lägga extra fokus på för att nå måluppfyllelse vid årets slut?

De personalpolitiska målen behöver alltid fokus i en verksamhet med tjänsteproduktion. I dessa delar kan en arbetsgivare aldrig "slappna av". I verksamheten behöver målen kring bostadsbyggande extra fokus. Idag råder en obalans på bostadsmarknaden och det saknas bostäder. Kommunens mål för bostadsbyggande uppnås ej och kommunens planberedskap är inte god. Samhällsbyggnadsförvaltningen som servar BN, MHN och KS Planeringsutskott har tagit fram en handlingsplan för bostadsbyggandet mot kommunens mål.

Vilka utvecklingsområden finns det för uppföljning av mål och verksamhet under året?

Nämnden har ett pågående arbete med öppna data där nyckeltal för olika delar av verksamheten presenteras på ett säljande och informativt sätt. Avdelningen bygglov har idag kommit längst och denna data kan idag alla komma åt i kommunens portal för öppna data.

Ekonomistyrning

Utifrån nämndens budgetförutsättningar, vilka utmaningar ser ni att ni har för att klara en ekonomi i balans?

BN har en budget i balans. En utmaning är en kostnadsneutral PBL-taxa där en kund i behov av exempelvis ett bygglov bekostar hela den myndighetsutövning som ärendet fordrar. Avgiften för det enskilda bygglovet ska motsvara insatsen. Inte för hög och inte för låg avgift.

Hur arbetar nämnden för att säkerställa en så hög träffsäkerhet som möjligt i de ekonomiska prognoserna?

Nämnden förespråkar en kultur med ansvarstagande och ärlighet i prognoserna där försiktighet inte premieras. Nämndens ekonom tillhandahåller varje månad ett underlag som därefter avdelningschefer/förvaltningschef ansvarar för.

Inom vilka verksamheter bedömer ni att det finns behov av att utveckla/stärka styrning och uppföljning av ekonomin?

Styrning och uppföljning av ekonomin bedöms idag vara tillräcklig

Intern kontroll

På vilket sätt kan nämndens arbete med riskanalys och intern kontrollplan utvecklas ytterligare?

Nuvarande arbetssätt följer centrala anvisningar inom kommunen och bedöms fungera bra. Eventuellt kan delar av arbetet samordnas med de riskanalyser som genomförs inom ramen för våra ledningssystem.

Finns det några specifika verksamheter, processer eller rutiner där nämnden behöver stärka den interna kontrollen?

Nämnden behöver stärka den interna kontrollen kring hantering av handlingar. Nämnden har ett pågående arbete med införskaffande av ett nytt modernt ärendehanteringssystem. Kommunen har vidare ett pågående arbete med införande av ett e-arkiv. Dokumenthanteringsplanerna behöver revideras. Nyttjande av TEAMS och motsvarande system riskerar att handlingar hanteras på ett sätt som gör insyn utifrån svårare.

Hur kan uppföljningen av den interna kontrollen utvecklas för att nämnden bättre ska kunna vidta ändamålsenliga åtgärder vid eventuella avvikelser?

Uppföljning av internkontrollplanen bedöms vara ändamålsenlig idag.

Arbetsmiljö och sjukfrånvaro

Hur arbetar nämnden med att främja en god arbetsmiljö i sina verksamhetsområden?

Medarbetarenkät genomförs varje år där resultat analyseras och mål/handlingsplaner tas fram för alla nämndens verksamheter. Skyddsronder avseende den fysiska arbetsmiljön genomförs även årligen av skyddsombud och representant för arbetsgivaren. Arbetsplatsträffar sker varje månad inom respektive enhet/grupp på avdelningen, vid dessa möten finns alltid arbetsmiljö på dagordningen. Utöver detta finns hälsoinspiratörer på avdelningen som regelbundet planerar och genomför olika trivselaktiviteter.

Hur arbetar nämnden med att säkerställa en långsiktigt stabil sjukfrånvaro på låg nivå?

Samtliga chefer med personalansvar får varje månad ett utskick från HR centralt i vilken sjukfrånvaron redovisas. Tanken med denna arbetsform är att den enskilda chefen inte ska behöva gå in i ett system och göra urval. Lätt att det glöms bort och inte görs regelbundet. Uppdraget till varje chef är att varje månad kolla siffrorna för att se om dessa avviker och behöver handpåläggning.

Specifika frågeställningar för byggnadsnämnden

Hur arbetar nämnden med digitalisering av såväl planeringsprocessen som i övriga processer?

Inom samhällsbyggnadsförvaltningen har ett nätverk för digitalisering etablerats och en handlingsplan för digitalisering tagits fram. Planen är omfattande och innefattar flera insatser inom nämndens verksamhetsområde.

Bilaga 2

Nedan anges nämndens/presidiets bedömning om nämndens följsamhet till följande lagkrav, mål och beslut samt åtaganden kopplat till fullmäktiges mål och uppdrag:

Verksamhetsstyrning

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
<i>2.2.1. Beaktas samtliga mål och uppdrag som berör nämnden i uppdragsplanen?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	2020-11-18 §403
<i>2.2.2 Har nämnden fått tillräcklig uppföljning och återrapportering avseende mål och måluppfyllelse?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	2021-02-17 §39
<i>2.2.3 Har nämnden vid behov tagit aktiva beslut utifrån uppföljning om åtgärder för att uppnå måluppfyllelse?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	Inte funnits behov under år 2021

Ekonomistyrning

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
<i>2.3.1 Har nämnden anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i budget?</i>	Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 5 § Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	Grundförutsättning
<i>2.3.2 Har nämnden fått tillräcklig uppföljning och återrapportering avseende ekonomi och verksamhetens utveckling?</i>	Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 5 § Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	Tertialrapport och månadsvis av förvaltningschef

2.3.3 Om nämnden prognostiserat ett underskott, har nämnden fattat beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans?	Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 5 § Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	2021-01-20 §5, Handlingsplan för budget i balans
---	--	--------------------------------------	---

Intern kontroll

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ samt underlag som styrker bedömning
2.1.1 Har nämnden fastställt riskanalys?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	2020-11-18 §403
2.1.2 Har nämnden fastställt internkontrollplan?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning – intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	2020-11-18 §403
2.1.3 Har nämnden beslutat om uppföljning av internkontrollplanen?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	2021-02-17 §39
2.1.4 Har nämnden gjort en värdering om den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	2021-02-17 §39
2.1.5 Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	2021-02-17 §39
2.1.6 Har nämnden vidtagit några åtgärder för att stärka attestrutinerna?		X Ja <input type="checkbox"/> Nej	2020-09-15 §316