

Kommunrevisorerna granskar

UMEÅ KOMMUN –

GYMNASIE- OCH VUXENUTBILDNINGSNÄMNDEN

Grundläggande granskning 2021



**UMEÅ
KOMMUN**

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 revisionsred.

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 revisionsred 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 styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har styrelsen/nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
 - Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har styrelsen/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 styrelsens/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 2019-2022
- ▶ Riktlinjer för intern styrning och kontroll (2011-09-26)
- ▶ Nämndernas reglementen

Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Enligt reglementet är nämnden ansvarig för kommunens åtaganden enligt skollagstiftningen för gymnasieskola, gymnasiesärskola, kommunal vuxenutbildning, särskild utbildning för vuxna samt svenskundervisning för invandrare. Nämnden svarar vidare för sysselsättningsbefrämjande åtgärder, samt för den kommunala flyktingmottagningen.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden svarar för ledning, samordning och utveckling av det offentliga skolväsendet för ungdomar, det offentliga skolväsendet för vuxna, samt sysselsättningsbefrämjande åtgärder samt den kommunala flyktingmottagningen.

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 respektive nämnds 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 presidiet under september 2021. Samtliga ordinarie ledamöter och ersättare har också getts möjlighet att besvara en enkät. Motsvarande underlag har även använts vid träffarna med nämnder och styrelser som genomförts under hösten i syfte att ge samtliga ledamöter möjlighet att yttra sig och föra en diskussion kring de svar som lämnats. 10 av 22 ledamöter och ersättare besvarade enkäten vilket innebar en svarsfrekvens på 45%. Presidiets svar och enkätsvaren har tillsammans utgjort underlag för nämnddialogen.

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 de svar som nämndens presidium lämnat inför revisorernas träff med dem i september 2021. Detta kompletteras med revisorernas iakttagelser och bedömningar utifrån de områden som berörs i bedömningsformulären.

2.1 Verksamhetsstyrning

Iakttagelser

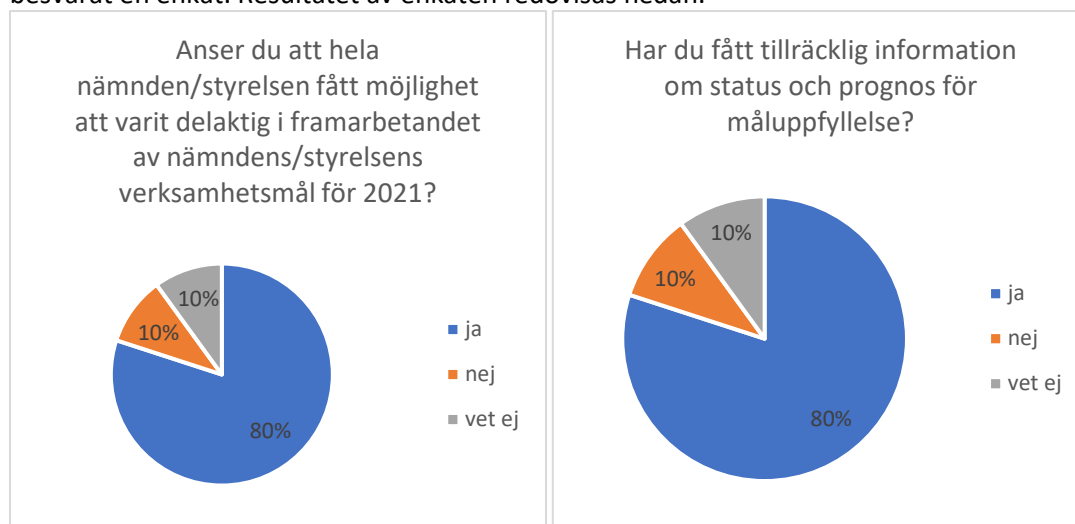
I gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens uppdragsplan framgår samtliga av fullmäktiges mål och uppdrag som är adresserade till nämnden i Planeringsförutsättningar för 2021-2024. För de mål som berör/är adresserade till nämnden har den tagit fram egna nämndmål eller lämnat särskilda uppdrag till förvaltningen. I styrkortet framgår att nämnden brutit ner detta mål till åtta nämndmål samt resultatmått för respektive nämndmål. Exempel på nämndens mål:

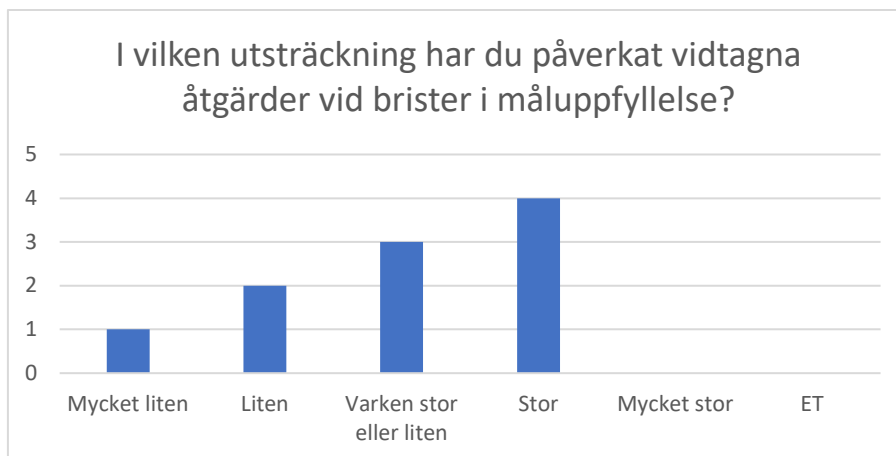
- Ungas hälsa 16-18 år ska förbättras (index 0-100) med särskilt fokus på flickors psykiska hälsa
- Ökad samordning mellan berörda aktörer och en kommunal helhetssyn kring vuxna och unga elever med målet att leva ett självständigt liv
- Elevfrånvaron ska minska
- Minska rektorernas arbetsbelastning

Nämndens mål följs i verksamhetsuppföljningen i samband med T2 och T3. Vid T3 var det två mål som inte hade genomförts och försenats på grund av pandemin är jämställdhetsanalys av budget och hållbarhetsbokslut. Vid uppföljningen vid årets slut var fyra av målen genomförda och övriga mål var delvis genomförda.

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.

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.

2.2 Ekonomi

lakttagelser

Av nämndens verksamhetsuppföljning i samband med T2 framgår att nämnden redovisar ett resultat per sista augusti på +21 mnkr gentemot budget. Prognosen för helåret pekade i samband med T2 på ett överskott mot budget på 18 mnkr.

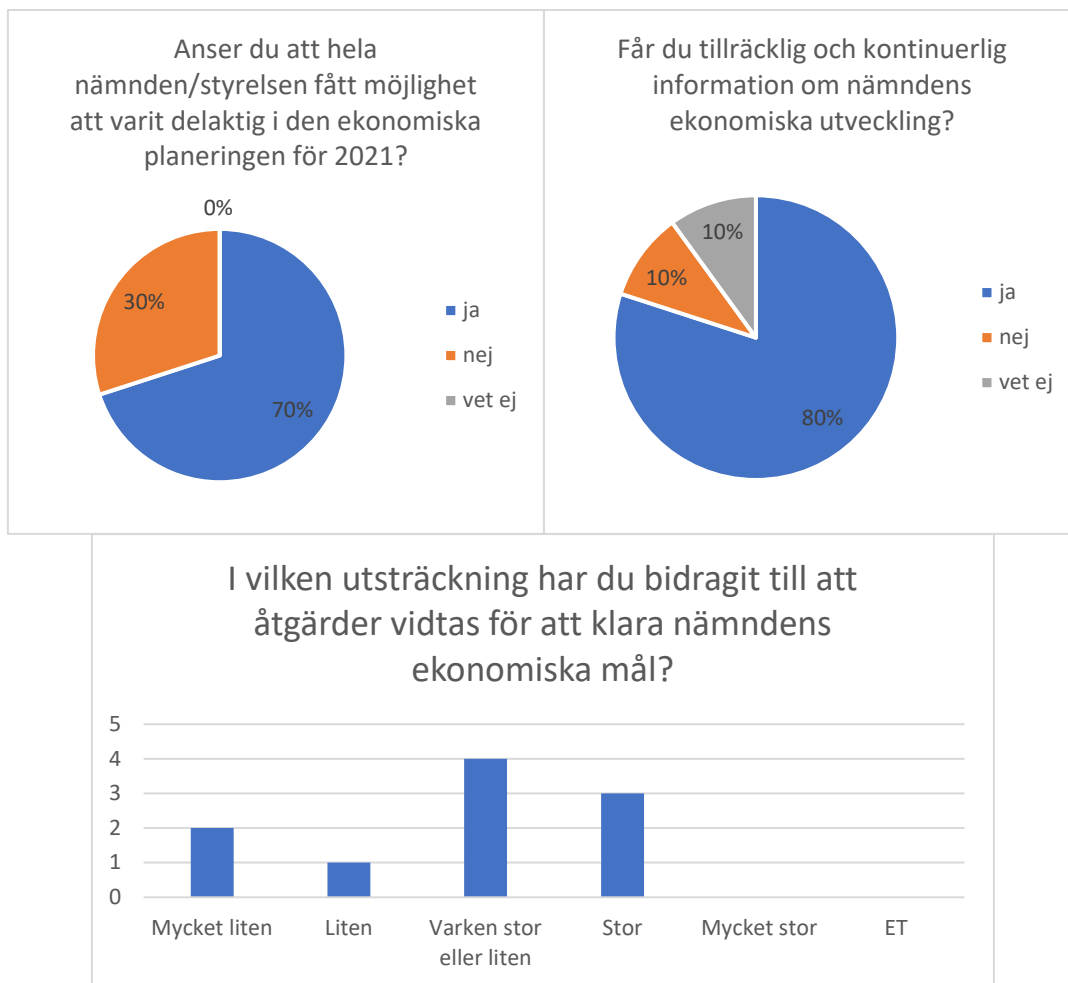
Resultatet för helåret uppgick till ett överskott på 27 mnkr, inklusive generellt statsbidrag (skolmiljarden). Jämfört med resultatet på 13,8 mnkr år 2020, är resultatet 13,2 mnkr bättre för år 2021.

Av den positiva budgetavvikelsen står vuxenutbildningen för 21,7 mnkr. Överskottet förklaras till störst del av ytterligare villkorade medel för yrkesvux hänförliga till 2020. Kommunerna ersätts retroaktivt för medfinansiering av yrkesvux 2020, besked om det kom först under 2021.

Gymnasieutbildning inkl. särskola redovisar ett underskott på 1,4 mnkr för år 2021. Stora överskott finns inom introduktionsprogrammen och centrala poster, i övrigt går enheterna med stora underskott. Arbetsmarknadsåtgärder redovisar ett överskott för år 2021 med 5,3 mnkr. Till stor del pga. corona då verksamheten inte kunnat ha lika många deltagare som normalt för att kunna hålla avstånd samt att en del projekt inte kunnat genomföras inom integrationsenheten.

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 ledamoten har bidragit till att åtgärder vidtagits för att klara nämndens ekonomiska mål varierar något.

Bedömning

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

2.3 Intern kontroll

lakttagelser

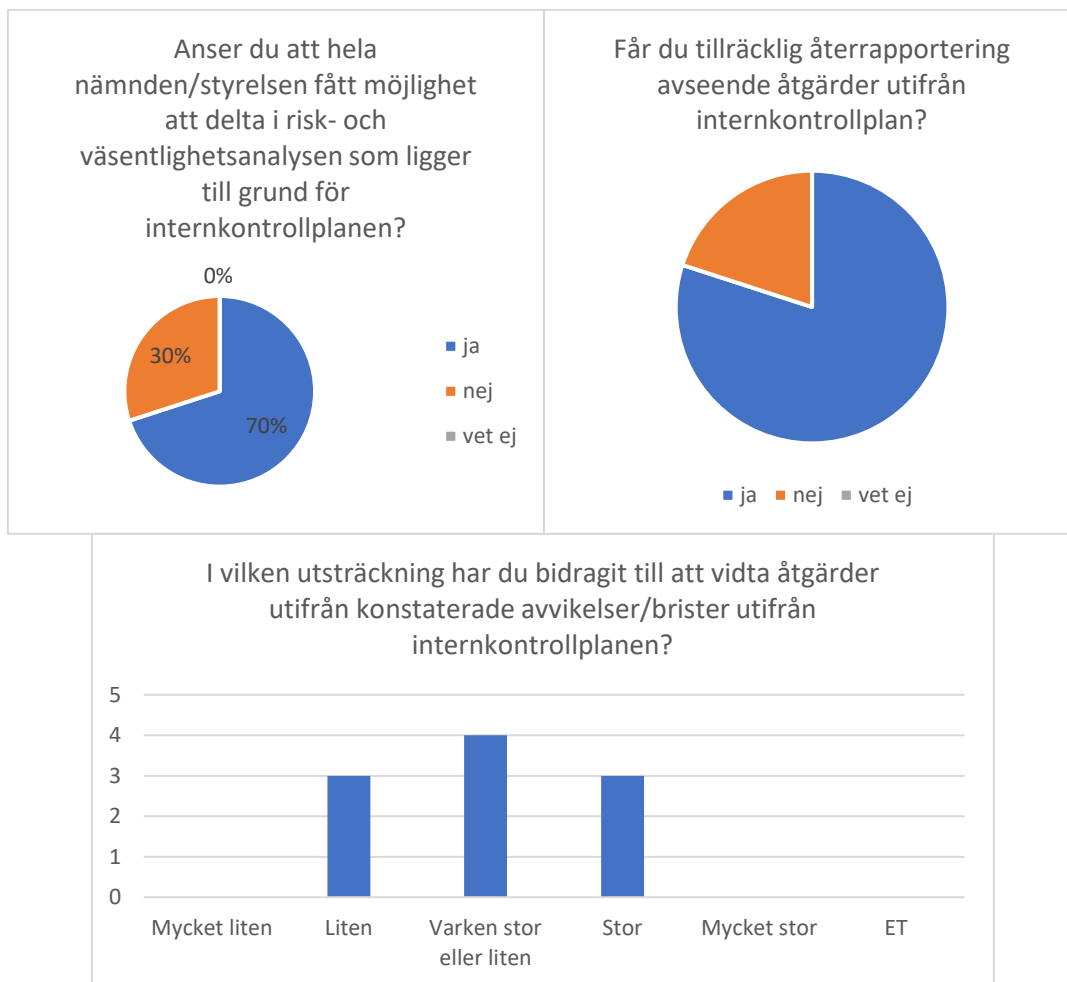
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har upprättat en riskanalys och antagit en internkontrollplan för 2021. Riskerna har värderats utifrån sannolikhet och konsekvens. De risker med högst riskvärde 16 och 12 är:

- *Minskad tillgång på externa och interna träningsplatser inom arbetsmarknad. Etableringstiden förlängs p g a genomgripande digitalisering av stödfunktioner hos andra myndigheter samt p g a arbetsmarknadsläget.*
- *Undervisning på distans riskerar att skapa utbildningsskuld främst hos elever i behov av stöd.*

Uppföljning av internkontrollplanen har skett utifrån när respektive risk ska återrapporteras enligt det som anges i intern kontrollplanen. Vid årsbokslutet framgår att tre åtgärder är genomförda och övriga sex är delvis genomförda.

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.

Bedömning

Att det finns en god struktur för arbetet med intern kontroll är väsentligt för att internkontrollplanen ska kunna utgöra ett verktyg för nämnden, 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. Vi bedömer att nämnden har säkerställt en ändamålsenlig struktur för intern kontroll.

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 2

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?

Nämndens arbete med budget och uppdragsplan börjar med en budgetupptakt dagen före nämndsammanträdet i september. Vid budgetupptakten redovisas budgetprocess, nyckeltalsjämförelser med större städer, behovsframställan, investeringsplan, inre kvalitet, mål och uppdrag samt utmaningar. Beredningen av budget sker därefter i arbetsutskottet fram till beslut om budget och uppdragsplan som fattas i november.

Vårt grunduppdrag hämtar vi idag från fastställt reglemente för nämnden samt relevant lagstiftning. Processen får utvisa om reglementet behöver uppdateras, men det som beskrivs i reglementet är att betrakta som vårt grunduppdrag idag.

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

Under året har nämnden arbetat aktivt med att stävja pandemins effekter hos elever för att nå deras rätt till utbildning och måluppfyllelse. Undervisning på distans har identifierats som en risk i internkontrollplanen för att skapa utbildningsskuld, främst hos elever i behov av särskilt stöd. Även minskad tillgång till externa och interna träningsplatser inom arbetsmarknad har identifierats som en risk på grund av försämrat arbetsmarknadsläge för denna målgrupp.

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

Uppföljning av mål och uppdrag i uppdragsplanen följs i styrkortet och avrapporteras vid delårs- respektive årsbokslutet. Uppföljning av utbildningsmålen sker också genom kvalitetsrapport som syftar till att synliggöra kvalitet och likvärdighet i utbildningen. Uppföljningskulturen är god inom nämndens ansvarsområde.

Ekonomistyrning

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

För år 2021 redovisar (per juli månad) och prognostiserar nämnden ett överskott på övergripande nivå, mycket tack vare extra tillkommande statsbidrag under innevarande år som ej villkorats. Utmaning ligger i att komma till rätta med strukturella underskott på enheterna och genomföra åtgärder för att hantera de tuffa budgetförutsättningarna inför år 2022.

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

Prognoser sker i samarbete mellan ekonomifunktion och verksamhet. Antaganden (om ex. volymer) görs och hänsyn tas till resultat och kommande kända händelser/åtgärder. En utmaning i prognosarbetet är under året tillkommande statsbidrag där information om bidraget kommer sent.

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

Nämnden bedöms ha en god styrning och uppföljning av ekonomin, ledningen har ett aktivt uppföljningsarbete och nämnden får vid varje nämndssammanträde en ekonomisk rapport med utfall och prognos. Inom gymnasiet område behöver styrning och uppföljning av ekonomin utvecklas för att uppföljning enligt resursfördelningsmodell ska kunna ske på ett enkelt och tillförlitligt sätt. Det är av vikt att vi enkelt och tydligt kan följa den ekonomiska utvecklingen för respektive program. En översyn av nuvarande resursfördelningsmodell är påbörjad med syfte att även säkra uppföljning.

Intern kontroll

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

Nämndens fastställande av internkontrollplanen sker i tre steg som börjar med en dialog om de verksamhetskrav som ställs på nämnden i form av lagstiftning, mål och uppdrag samt hur dessa efterlevs. Vid andra tillfället genomförs riskanalys som riskvärderas utifrån sannolikhet och konsekvens och vid tredje tillfället återkommer förvaltningen med förslag på åtgärder för att minimera riskerna. För att kunna genomföra samtliga steg i internkontrollplanen krävs att tidplanen hålls, framför allt vad gäller budgetbeslutet i fullmäktige som i sin tur påverkar när nämnden kan fatta beslut om budget och uppdragsplan. På grund av pandemin fördröjdes detta beslut i fjol vilket försvårade genomförandet av interkontrollplanen.

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

Se ovan.

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

Information och uppföljning av verksamhetens utveckling, möjligheter och hinder sker vid varje nämndssammanträde under utbildningsdirektören informerar. Under året hålls också fördjupningsteman såsom programråd, kvalitetsdialog och elevhälsa enligt fastställt årshjul vilka skapar god förståelse för verksamhetens utmaningar och därmed att kunna vidta adekvata åtgärder löpande under året. Uppföljning av internkontrollplanens åtgärder sker varje tertial där avvikelser från planen korrigeras eller kompletteras.

Arbetsmiljö och sjukfrånvaro

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

Nämnden följer kommunövergripande riktlinjer, rutiner och årshjul för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Nämnden ger, inom ramen för sitt arbetsmiljöansvar, uppdrag till förvaltningen samt skapar förutsättningar och följer upp utfall. Detta är en ständigt pågående process där nämnden riskbedömer på nämndnivå, tar del av verksamheternas återrapportering av årlig medarbetarundersökning och årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet inkluderat organisatorisk och social arbetsmiljö. Förvaltningen skapar förutsättningar för nämndens områden och enheter och samverkar med berörda fackliga organisationer inom ramen för AML och gällande kollektivavtal.

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

Nämnderna säkerställer att förvaltningen inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet samt föreskrift för organisatorisk och social arbetsmiljö arbetar med skriftliga riskbedömningar och handlingsplaner med åtgärder av både kortsiktig och långsiktig karaktär. Nämnden säkerställer förutsättningar, där förvaltningen redovisar tertialsvis utfall för sjukfrånvaro och arbetsmiljö. Arbetsmiljöhändelser i form av skador och brister följs upp av nämnden där verksamheternas åtgärder av både kortsiktig och långsiktig karaktär redovisas. Kunskap och stöd till de olika verksamheterna i syfte att skapa goda förutsättningar säkerställs via förvaltningen.

Specifika frågeställningar för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Hur arbetar nämnden med stöd till personer som befinner sig långt ifrån arbetsmarknaden? Finns det någon plan för arbetet (ex. genom sociala krav i upphandlingar, anställning i kommunala verksamheter etc.)?

Nämnden arbetar i fyrpartssamarbete med arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och Regionen för ett individuellt upplägg för individen. Det finns krav på sociala upphandlingar (genom upphandlingsavdelning).

Hur arbetar nämnden för ett effektivt lokalutnyttjande? Dvs. möjliggör/förenklar nyttjande av lokaler utanför kontorstid.

De flesta lokaler hyrs ut av Umeå fritid eller skolan själva efter kl 16.00 samt helger. Det är endast speciallokaler som inte hyrs ut, detta på grund av att det finns specialutrustning som kan vara svåra att använda samt dyra att reparera och därför inte lämpar sig för uthyrning.

Bilaga 2

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	Uppdragsplan 2021
<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	Förenklad personal- och ekonomirapport, GVN 210526 §66 Delårsrapport hanteras i nämnd i september
<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	GVN 210224 § 29

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	Förenklad personal- och ekonomirapport, GVN 210526 § 66 samt nämndens budgetbeslut 2020
<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	Förenklad personal- och ekonomirapport, GVN 210526 § 66 samt månatlig avrapportering i nämnd.

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	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Underskott har inte prognostiserats under 2021
---	--	---	--

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	GVN 210127 § 4
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	GVN 210224 § 19
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	GVN 210526 § 67
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	GVN 210526 § 67
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	Se expedieringslista i protokollsutdrag GVN 210526 § 67
2.1.6 Har nämnden vidtagit några åtgärder för att stärka attestrutinerna?		X Ja <input type="checkbox"/> Nej	GVN 210526 § 67

