

Kommunrevisorerna granskar

**UMEÅ KOMMUN – UMEÅREGIONENS
GEMENSAMMA NÄMND FÖR DRIFT OCH
HANTERING AV PERSONALADMINISTRATIVA
SYSTEM**

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?

Avgränsningar

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)
- ▶ Gällande beslut om budget och förutsättningar
- ▶ Nämndernas reglementen
- ▶ Samverkansavtal och överenskommelser

Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser Umeåregionens gemensamma nämnd för drift och hantering av personaladministrativa system.

Genomförande

Dialogmöte har genomförts med hela nämnden 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 den dialog som genomfördes med nämnden i december 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 18 ordinarie och ersättare besvarade enkäten vilket innebar en svarsfrekvens på 72 %. 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 nämnddialogen beaktas även vid revisorernas riskanalys inför kommande år.

Begreppsförklaringar

Nedan följer en förklaring av de begrepp som revisorerna använder vid sin bedömning:

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

2. Övergripande styrdokument

2.1 Reglemente

Ett reglemente för Umeåregionens gemensamma nämnd för drift och hantering av personaladministrativa system (PA-nämnden) finns framtaget, daterat 2016-01-01. Reglementet är antaget av kommunfullmäktige i samtliga samverkande kommuner.

I reglementet framgår den gemensamma nämndens ansvar för drift och hantering av personaladministrativa system samt ansvarets omfattning, i enlighet med samverkansavtal.

Nämnden består av 9 ledamöter och 9 ersättare. Umeå och Örnsköldsvik ska utse två ledamöter och ersättare vardera, övriga kommuner utser en ledamot och ersättare vardera. Vårdkommunen ska utse en ordförande och en viceordförande bland nämndens ledamöter, dessa väljs per mandatperiod.

I reglementet framgår även bestämmelser rörande sammanträden, ersättarnas tjänstgöring, anmälan av förhinder, kallelse, ersättare för ordförande, justering och anslag av protokoll, reservation mot beslut, delgivning, undertecknande av handling samt arvoden.

2.2 Samverkansavtal/överenskommelse

Samverkansavtal, daterat 2016-01-01, har tecknats mellan Bjurholms, Nordmalings, Robertsfors, Umeå, Vindelns, Vännäs och Örnsköldsviks kommuner avseende samverkan kring drift och hantering av personaladministrativa system. Av avtalet framgår att avsikten med samverkan är att åstadkomma:

- effektiv drift och hantering av personaladministrativa system
- optimalt användande av resurser och kompetens

Den gemensamma nämnden ansvarar enligt avtalet för drift och hantering av personaladministrativa system, vilket omfattar

- Upphandling av personaladministrativa system
- Avtal och avtalsuppföljning mot leverantören
- Övergripande systemförvaltning
- Applikationsdrift
- Server och databasdrift
- Driftmiljöer (licenser och hårdvara)
- Vidareutveckling
- Personuppgiftsbiträde

I avtalet framgår att Umeå kommun är värdkommun och att den gemensamma nämnden ingår i värdkommunens organisation som även ansvarar för förvaltning. Nämnden ska utöver vad som följer av lag se till att verksamheten bedrivs i enlighet med samverkansavtalet och den gemensamma nämndens reglemente samt inom de ekonomiska ramar som beviljats för samarbetet. Nämnden ska vidare rapportera till respektive kommunfullmäktige i de samverkande kommunerna hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är genom upprättande av delårsrapport och rapport i samband med årsredovisning.

Budget fastställs av värdkommunen efter samråd med övriga kommuner i avtalet. När budget är fastställd ska de beräknade faktiska kostnaderna ligga till grund för fördelningen. Den fastställda fördelningsnyckeln ska utgå från Umeåregionens fördelningsnyckel. Slutlig reglering mot budget från

varje deltagande kommun för ett visst år ska ske per den 31 december. Förskottsbetalning av avsatt årlig summa ska göras varje tertial.

I avtalet fastställs även hantering rörande äganderätt till egendom m.m., försäkring, omförhandling av avtal, mandatperiod, nya intressenter i den gemensamma nämnden, tvister, regress, avtalets giltighet samt uppsägning av avtalet.

3. Resultat av granskningen

Nedan redogörs för de svar som nämndens presidium har lämnat inför revisorernas träff med dem i februari 2021. Detta kompletteras med revisorernas iakttagelser och bedömningar utifrån de områden som berörs i bedömningsformulären.

3.2 Verksamhetsstyrning

Iakttagelser

Nämndens verksamhetsplan för 2021 innehåller ett antal strategiska mål/en strategisk inriktning;

- Fortsatt digitalisering av personal- och löneprocesser för att minska manuell hantering
- Personal- och lönesystem är stabila med få tekniska problem
- Löneprocessen genererar korrekta löneutbetalningar till rätt person, med rätt belopp och i rätt tid.
- Fortsatt utveckling av samordnad systemförvaltning
- Ökat samarbete kring arbetssätt och kompetensutveckling inom lön- och personaladministration

Målen för PA-nämnden beslutas av nämnden och utgår från reglemente och samverkansavtal. För att uppnå de strategiska målen har sju verksamhetsmål definierats. Dessa mål är tidsatta och det framgår tydligt vilka strategiska mål de är kopplade till.

Uppföljning har skett i samband med T2, där det finns en bedömning avseende måluppfyllelse för respektive mål, en kommentar samt en prognos avseende måluppfyllelsen för helåret. Uppföljningen utgör underlag för återrapportering till kommunstyrelsen i respektive kommun.

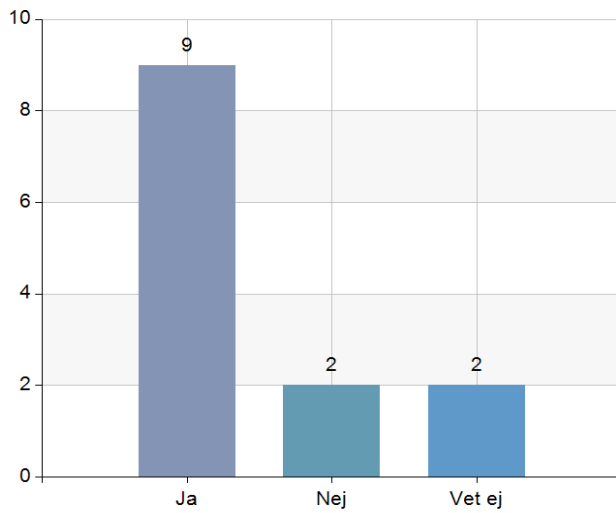
Uppföljning av målen har även skett i samband med årsbokslut. Uppföljningen visar att två av målen var uppfyllda och fyra av målen var delvis uppfyllda och ett av målen ej uppfyllt i samband med årsbokslut. Som motivering anges att målet etablera samarbete kring utbildning i P i regionen inte har kunnat prioriteras under året.

I verksamhetsuppföljningen beskrivs att den ordinarie driftverksamheten har kunnat bedrivas utan störningar under pågående Coronapandemi. Antal ärenden har ökat med anledning av pandemin men driften av personal- och lönesystemet har varit stabil. Det missnöje som fanns under de första åren efter driftstart är borta och arbetssätt är etablerade. Samarbetet mellan systemförvaltarna i de olika kommunerna fungerar väl.

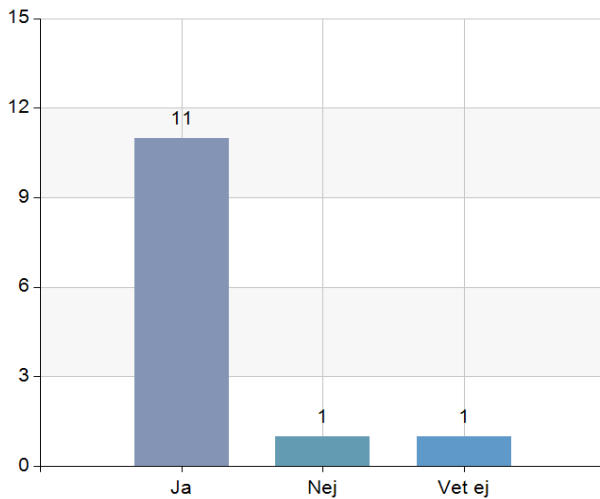
Resultat av enkät

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

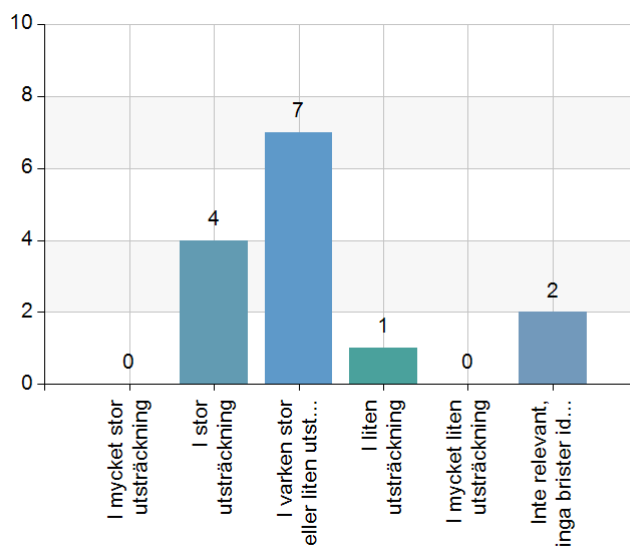
Har nämnden fått möjlighet att varit delaktig i framarbetandet av nämndens verksamhetsmål?



Har du fått tillräcklig information om status och prognos för måluppfyllelse?



I vilken utsträckning har du påverkat vidtagna åtgärder vid brister i måluppfyllelse?



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 majoriteten anser att de har påverkat vidtagna åtgärder vid brister i måluppfyllelse att i varken stor eller liten utsträckning och att fyra stycken anser att de påverkat detta stor utsträckning.

Bedömning

Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig. Enligt reglemente och samverkansavtal finns inget krav på nämnden att bryta ned och konkretisera de mål som fullmäktige fastställt. Det är reglemente och samverkansavtal som är styrande för nämnden, utöver vad som följer av lag. Nämnden har fastställt strategiska mål och leveransmål för verksamheten och det sker en uppföljning och återrapportering vid delårs- och årsbokslut.

3.3 Ekonomistyrning

Iakttagelser

Enligt samverkansavtalet ska kommunerna avsätta en årlig summa i sin budget som motsvarar de faktiska kostnaderna för verksamheten. När budget fastställs ska de beräknade faktiska kostnaderna ligga till grund för fördelningen. Den fastställda fördelningsnyckeln ska utgå från Umeåregionens fördelningsnyckel. Slutlig reglering mot budget från varje deltagande kommun för ett visst år ska ske per den 31 december. Förskottsbetalning av avsatt årlig summa ska göras varje tertial.

I den ekonomiska uppföljningen som gjordes i samband med T2 redovisades en positiv avvikelse med 606 tkr. Av uppföljningen framgår att prognosen för året är ett överskott på 799 tkr. Den uppföljning som gjordes i samband med T2 har utgjort underlag för redovisning till kommunstyrelsen i respektive kommun.

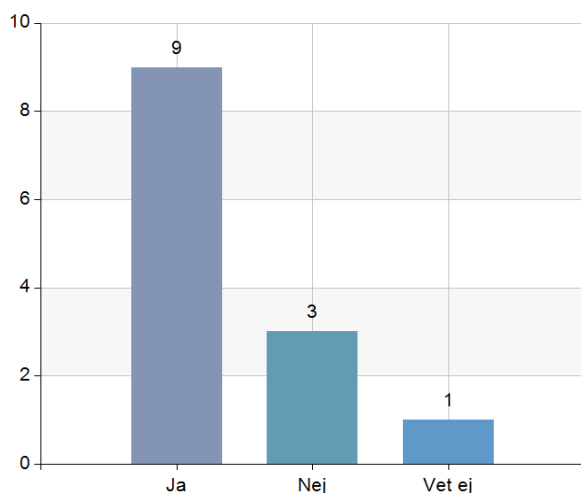
Nämnden redovisar ett överskott på 926 tkr jämfört med budgeterat. Den positiva avvikelsen beror på fortsatt innehållande av införandeavgift till Visma på 500 tkr, att tilläggsbeställningar ej gjorts i nivå med budget och att utbildningar har genomförts digitalt under pandemin till en lägre kostnad.

Sammanfattningsvis noterar vi att nämnden har upprättat delårsrapport och årsbokslut där det framgår hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är, i enlighet med reglemente och samverkansavtal. Av nämndens protokoll framgår att ekonomin följs upp vid varje sammanträde.

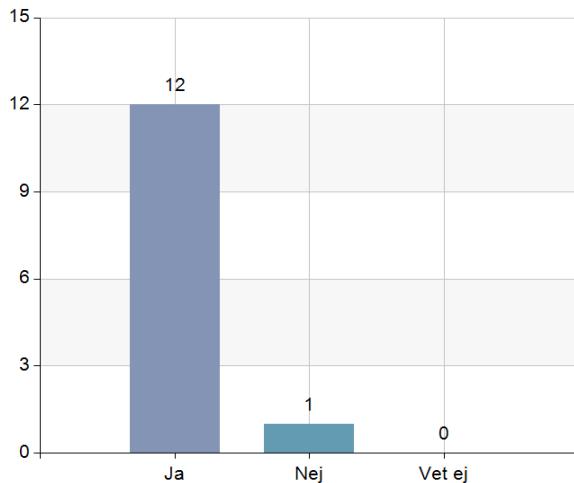
Resultat av enkät

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

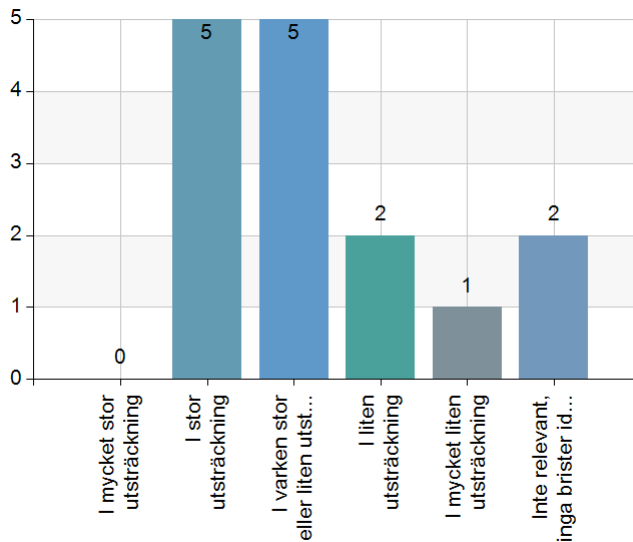
Anser du att hela nämnden har fått möjlighet att vara delaktig i den ekonomiska planeringen för 2021?



Får du tillräcklig och kontinuerlig information om nämndens ekonomiska utveckling?



I vilken utsträckning har du bidragit till att åtgärder vidtagits för att klara nämndens ekonomiska mål?



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

Bedömning

Vi bedömer att nämndens ekonomistyrning är ändamålsenlig utifrån vad som framkommit av denna översiktliga granskning. Med anledning av att den grundläggande granskningen är översiktlig görs bedömningen med begränsad säkerhet.

3.1 Intern kontroll

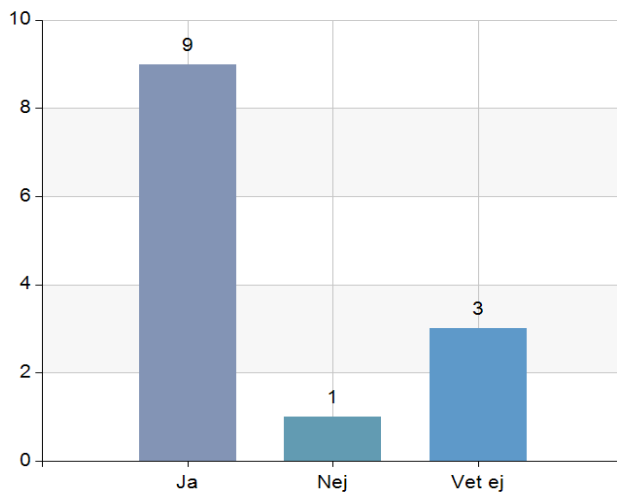
lakttagelser

PA-nämnden beslutade i februari 2021 om att uppdatera riskanalysen. Nämnden har identifierat fem risker som värderats och utifrån det beslutat om åtgärder. Den risk som har högst riskvärde är IT-attack eller dataintrång. Därutöver har risker identifierats avseende långvarigt driftstopp, att många integrationer driver kostnad och administration, rörlighet bland systemförvaltare samt att personal och löneprocesser utvecklas olika i kommuner och förvaltningar vilket ökar komplexitet och är resurskrävande, exempelvis många lokala avtal. Åtgärder har tagits fram för samtliga identifierade risker och det framgår vem som är ansvarig. Vi har inom ramen för granskningen inte tagit del av att nämnden har fastställt någon intern kontrollplan för 2021 samt att det inte har genomförts någon uppföljning av den interna kontrollen vid årets slut.

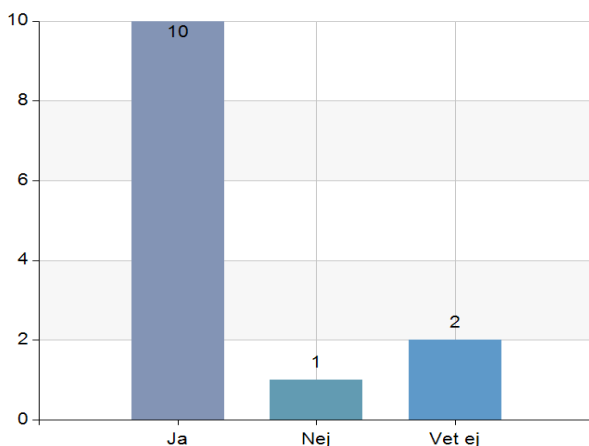
Resultat av enkät

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

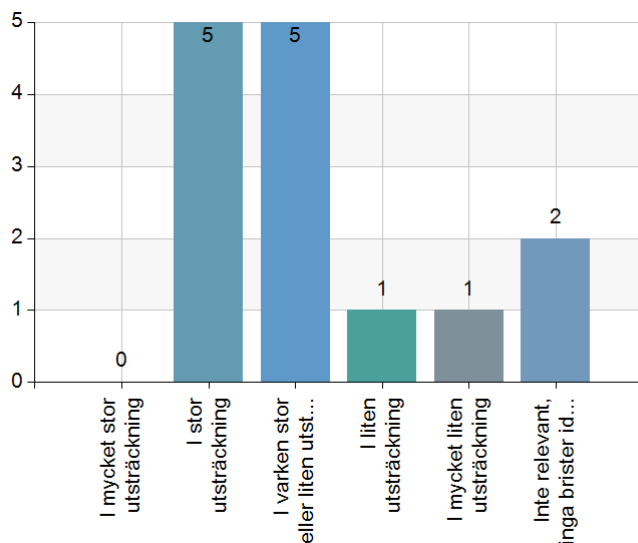
Anser du att hela nämnden har fått möjlighet att delta i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för internkontrollplanen?



Får du tillräcklig återrapportering avseende åtgärder utifrån internkontrollplanen?



I vilken utsträckning har du bidragit till att vidta åtgärder utifrån konstaterade avvikelser/brister utifrån internkontrollplanen?



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/ersättaren har bidragit till att vidta åtgärder utifrån konstaterade avvikelser/brister utifrån internkontrollplanen varierar något.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig struktur för intern kontroll. Nämnden har inte fattat beslut om intern kontrollplan för 2021 och men har inte heller genomfört uppföljning av vidtagna åtgärder enligt plan eller gjort en värdering av den interna kontrollen. 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, samverkansavtal, reglemente etc.

4. 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 och ekonomistyrning. Vi bedömer att intern kontrollen som tillräcklig då nämnden inte fattat beslut om intern kontrollplan för 2021 och inte heller har genomfört uppföljning av vidtagna åtgärder enligt plan eller gjort en värdering av den interna kontrollen.

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

5. Frågeställningar till nämndens presidium

4.1 Verksamhetsstyrning

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

Nämndens grunduppdrag är tydligt beskrivet i samverkansavtal och reglemente för de sju kommuner som ingår tom 2021-12-31. Uppdatering av samverkansavtal och reglemente med anledning av att Örnsköldsvik lämnar nämnden från 2022-01-01 beslutas av respektive fullmäktige i Bjurholm, Nordmaling, Vindeln, Vännäs och Umeå innan årsskiftet 21/22.

Nämndens mål är att åstadkomma effektiv drift och hantering av personaladministrativa system och att åstadkomma optimalt användande av resurser och kompetens

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

Ett av de viktigaste målen för 2021 är att bidra med kravbeskrivningar till Vismas utveckling av återstående krav i restlista samt säkerställa test och verifiering. Detta mål är knutet till överenskommelse med Visma från december 2018. I överenskommelsen om restlistan var den ursprungliga planen att Visma skulle ha levererat funktionalitet senast under 2020. Umeåregionen har regelbundna avstämningar med Visma för att följa upp och bidra med förtydliganden kring kraven i restlistan men dessvärre har Visma ej förmått att leverera.

Ytterligare fokus kring detta mål och samverkan med Visma för att säkerställa leverans krävs.

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

Bedömer att nämnden har en välfungerande rutin för uppföljning av mål och verksamhet.

4.2 Ekonomistyrning

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

Nämndens ekonomi består i huvudsak av årsavgift och tilläggsbeställningar till Visma, kostnader för IT-drift av Umeå IT samt personalkostnad motsvarande 1,22 ÅA. Kostnaderna är stabila och avvikelserna är små. Prognos för året är ett överskott på ca 800 tkr (total budget för 2021 är 10 499 tkr), överskottet beror främst på fortsatt innehållande av införandeavgift på 500 tkr (knutet till överenskommelse om restlista). Tilläggsbeställningar har ej gjorts i nivå med budget och utbildningar har genomförts digitalt under pandemin till en lägre kostnad.

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

Budgetförslag tas fram till nämndsmöte i april och beslutas vid möte i september. Ekonomisk uppföljning och prognos för tertiäl 2 redovisas vid nämndsmöte i oktober, ekonomisk prognos inför årets slut redovisas i december, årsredovisning och bokslut redovisas på möte i februari.

Nämnden sammanträder fyra ggr per år och innan varje möte har föredragande tjänstemanavstämning med ekonomer i samtliga kommuner samt styrgrupp bestående av personalcheferna och lönechefer.

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

Vi bedömer att nämnden har en välfungerande rutin för styrning och uppföljning av ekonomi.

4.3 Intern kontroll

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

Vi bedömer att nämnden har en välfungerande rutin för riskanalys årligen i samband med nämndsmöte i februari. Internkontrollplan är inte aktuellt för denna nämnd.

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

Vi bedömer inte att detta är aktuellt

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

Vi bedömer inte att detta är aktuellt.

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	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Ej relevant fråga
<i>2.2.2 Har nämnden fått tillräcklig uppföljning och återrapportering avseende mål och måloppfyllelse?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	Utvärderar utifrån plan se protokoll från oktober
<i>2.2.3 Har nämnden vid behov tagit aktiva beslut utifrån uppföljning om åtgärder för att uppnå måloppfyllelse?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	<input type="checkbox"/> Ja X Nej	

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	Protokoll oktober
<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	Protokoll oktober

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 checked="" type="checkbox"/> Nej	Har inget underskott se protokoll oktober
---	--	--	---

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)	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Protokoll februari
2.1.2 Har nämnden fastställt internkontrollplan?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning – intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Ej relevant
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)	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Ej relevant
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)	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	
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)	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	
2.1.6 Har nämnden vidtagit några åtgärder för att stärka attestrutinerna?		<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Följer Umeå kommuns rutin

