

Kommunrevisorerna granskar

UMEÅ KOMMUN – TEKNISKA NÄMNDEN

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 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 tekniska nämnden. Enligt reglementet är tekniska nämnden kommunens organ för förvaltning och drift av kommunens anläggningar, gator, vägar, parker och allmänna platser. Tekniska nämnden ansvarar även för kommunens interna servicefunktioner samt färdtjänst.

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 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. 12 av 21 ordinarie och ersättare besvarade enkäten vilket innebar en svarsfrekvens på 57 %. 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. Presidiets svar och ledamöternas enkätsvar har tillsammans utgjort underlag för nämnddialogen som genomfördes i december 2021.

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 tekniska nämndens 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 uppdragsplanen har nämnden också adresserat mål samt särskilda uppdrag och prioriterade aktiviteter till respektive verksamhet. Exempel på nämndmål:

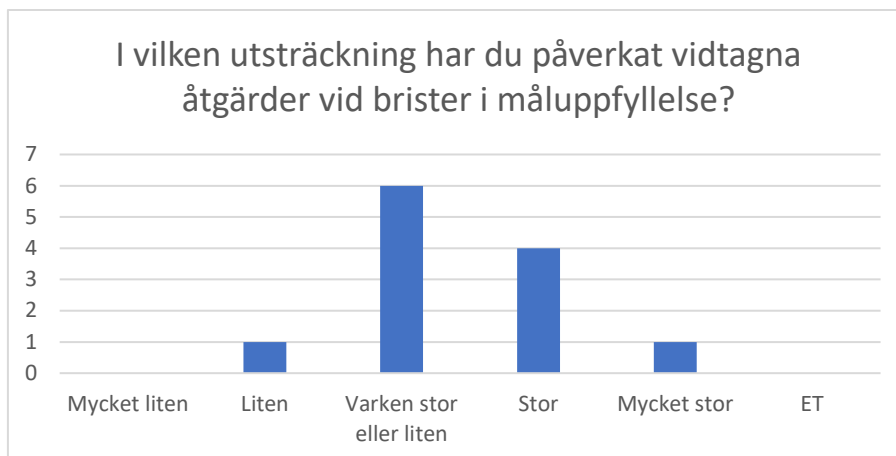
- Ekonomi – En verksamhet där verksamhetens omfattning och resurser är i balans
- Vi ska ha en effektiv ärendehantering och en professionell handläggning
- Umeå kommun ska vara och upplevas som en trygg och säker plats,
- såväl i det offentliga rummet, som i trafiken

Det framgår inte av uppdragsplanen när och i vilken form uppföljning/återrapportering av mål och uppdrag ska ske. I verksamhetsuppföljningen i samband med T2 och T3 följs samtliga mål och uppdrag upp och det anges även en prognos för helåret. I samband med T3 är sex mål helt uppfyllda och tre delvis uppfyllda.

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 augusti på – 15 mnkr gentemot budget. Prognosen för helåret pekade i samband med T2 på ett underskott på -28 mnkr.

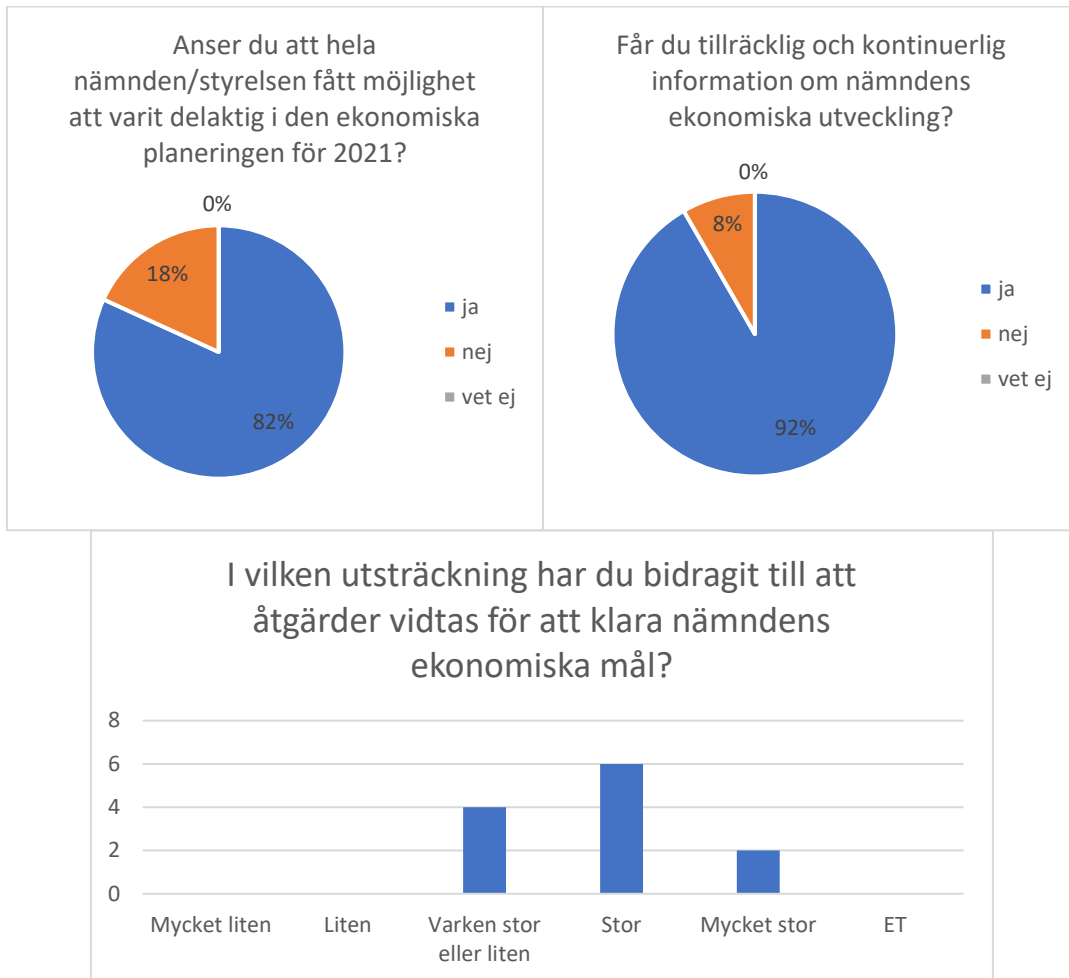
Nämndens resultat för helåret 2021 uppgår till ett underskott på -25,3 mnkr. Jämfört med resultatet samma period föregående år, 26,9 mnkr, så är resultatet cirka 52,2 mnkr sämre. Året inleddes med en vinter med stora snömängder vilket medfört extraordinära kostnader inom Fastighet och Gator och parker. Inom den sistnämnda verksamheten har även stora regnmassor orsakat merkostnader. Dessa kostnader framgår tydligt av underskottet för de verksamheterna och en mer detaljerad genomgång kopplat till dessa görs under respektive verksamhet. Totalt är budgetavvikelsen för detta cirka -42,6 mnkr på Fastighet och cirka -21,1 mnkr på Gator och parker.

Om de extraordinära kostnaderna för vädret exkluderas samt de positiva effekterna av pandemin räknas bort så finns inga strukturella ekonomiska problem i nämndens verksamheter utan de är i balans sett till ekonomin. Nämndens resultat hade utan dessa effekter varit ett överskott på ca 14 mnkr.

Under året har det genomförts kontinuerliga dialoger med kommunledningen och KSNAU. Inför 2022 har nämnden fått mer medel.

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 ekonomistyrning är ändamålsenlig. Nämnden har följt upp ekonomin under året. Vi kan konstatera att extraordinära händelser i början av året har påverkat nämndens resultat. Med anledning av att den grundläggande granskningen är översiktlig görs bedömningen med begränsad säkerhet.

2.3 Intern kontroll

lakttagelser

Nämnden har upprättat och beslutat om en internkontrollplan för 2021. Nämndens riskanalys ingår i internkontrollplanen och samtliga elva risker som identifierats i riskanalysen följs upp i

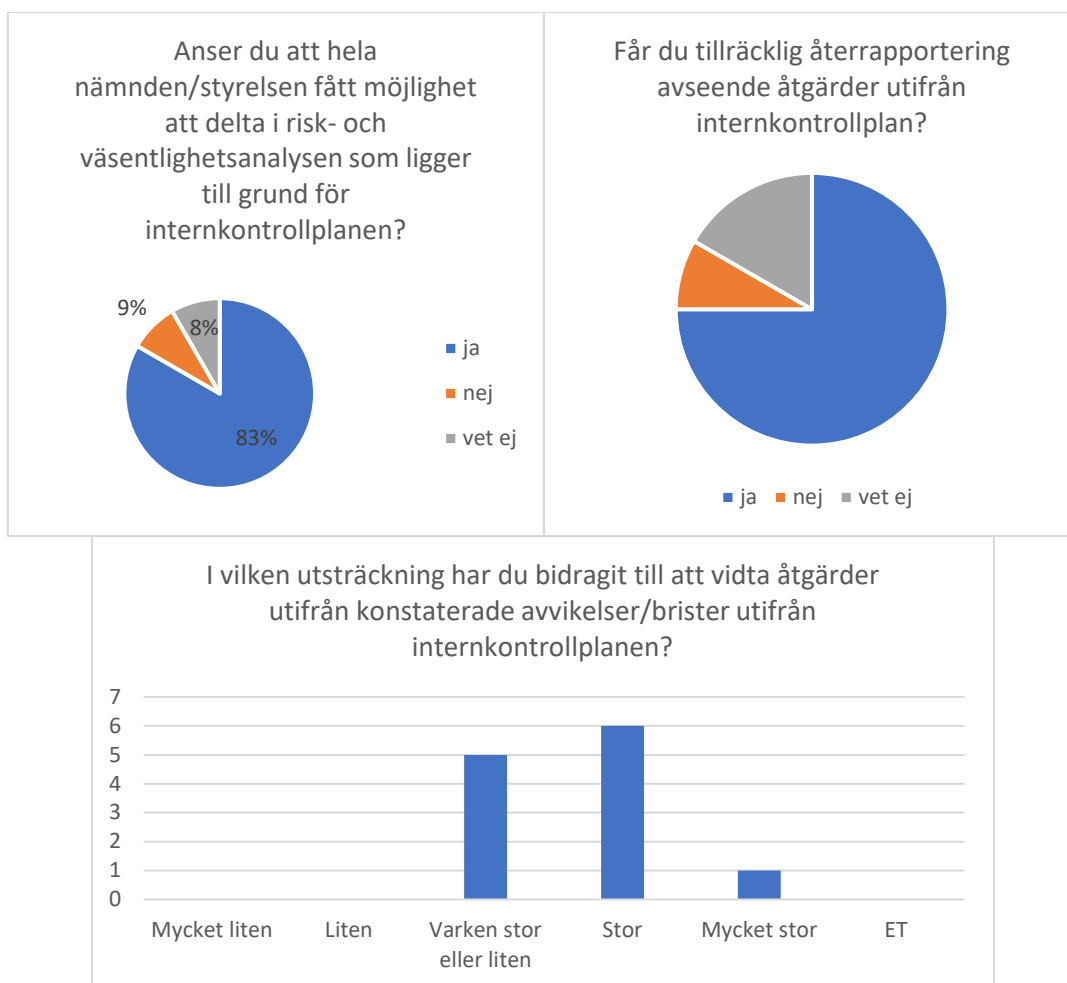
internkontrollplanen. Internkontrollplanen innehåller nio risker. De risker som har högst riskvärde 16 är:

- Bristande medel för drift, utveckling och underhåll till följd av minskade skatteintäkter.
- Bristande underhåll. Fastigheter och andra anläggningar underhålls inte utifrån behov då medel saknas vilken är en risk för ökade kostnader framöver.

Uppföljning av internkontrollplanen har skett i samband med verksamhetsuppföljningarna (T1 och T2) och vid årsbokslut (T3). I samband med samtliga rapporteringstillfällena så framgår att beslutade aktiviteter/åtgärder har genomförts för samtliga risker.

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 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?

Vid TN strategidag den 9 sept så kommer arbetet att initieras. Dagen avsätts i sin helhet för presentationer och diskussioner kring implementeringen av de nya riktlinjerna för aktiverande styrning. Slutsatser, medskick och uppdrag ska dokumenteras och protokollföras.

I praktiken och i löpande dialog mellan förvaltning och nämnd ska befintligt reglemente genomlysas och vid behov revideras, vidare ska förslag till grunduppdrag för nämnden formuleras och en översyn av verksamhetsuppföljningen genomföras. Bedömningen är att arbetet i god tid skall vara färdigställt inför fastställande i KF.

TN uppdrag beskrivs i reglemente, fastställt av KF, och kommer att ligga till grund för formuleringen av grunduppdraget.

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

Vissa investerings och underhållsprojekt har blivit försenade av olika anledningar, inte minst pandemin, men också överklaganden, byggkonjunkturen mm. Budgeterade medel har inte fullt ut tagits i anspråk. Detta har redovisats för nämnden, och redovisning har också skett till KSNAU. Långsiktigt kan detta påverka målet om att säkra anläggningars standard och TN behöver därför ha särskild uppmärksamhet på detta.

Ett arbete som syftar till att säkra investeringars genomförbarhet år 1 och 2 pågår inom ramen för styrberedningens arbete. Anvisningar för ombudgetering av objekt till följande år är också under bearbetning. Behov av ombudgeteringar ska framgent beaktas när nämnderna lägger sina förslag till investeringsbudget.

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

I dagsläget finns mål och uppdrag utspritt på många ställen i uppdragsplaner, program, åtgärdslistor etc. Att få allt samlat på ett mer strukturerat och tydligt sätt kommer att underlätta vid uppföljning av verksamheten. Detta arbete påbörjades i och med KFs beslut kring Styrning och kontroll och under hösten kommer det att ta ytterligare fart.

Att implementera Barnkonventionen som nu är lag i TNs beslutsprocesser är en utmaning då det inte finns praxis att luta sig mot. Här har vi att både fundera på egna processer men också följa arbetet i andra kommuner. Som ett första moment ser vi goda möjligheter att beakta ämnet i den checklista som TN använder för att bedöma nämndbeslutens påverkan på ett antal horisontella målsättningar.

Ekonomistyrning

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

I september 2019 fastställde TN en plan för budget och verksamhet i balans. Denna har fungerat utomordentligt och också gett en gedigen kostnadsmedvetenhet hos personalen. Bokslutet för 2020 var positivt. Utfallet för 2021 kommer dock att vara negativt utifrån de omfattade kostnaderna för vintern som i stor omfattning påverkat resultatet både för GoP samt Fastighet. Problematiken har lyfts till KSNAU, i enlighet med gällande ekonomistyrregler. Vår förhoppning är att underskottet kan kvittas mot eget kapital i kombination med avskrivning i bokslut. Övriga verksamheter är i balans eller går med överskott, vilket även gäller för Gator och parker samt fastighet exklusive den extrema vintern med tillhörande kostnader.

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

Vid varje rapporteringstillfälle gör verksamheterna en analys av det ekonomiska resultatet för perioden, det inkluderar en genomgång av vad som inträffat, hur budget är fördelad, vilka faktorer som påverkar tillfälligt och vilka som bedöms som långsiktiga samt möjligheterna att under resterande del av året styra resultatet i önskvärd riktning. Den analysen resulterar i en ekonomisk årsprognos för resultatet per verksamhet och sammanställt för nämnden som helhet. En bedömning görs också av osäkerheten i prognosen.

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

Nämnden kommer under hösten att få ta ställning till den utvärdering som görs med anledning av den kraftiga kostnadsökningen av projektet Lundabron enligt det uppdrag som togs i nämnden i dec 2019. Vi kommer att titta på ekonomi, process och resultatet - blev det en bra och välanvänd bro?

I skrivande stund finns inte färdiga förslag, men klart är att styrning av stora och komplexa projekt kommer att stärkas.

Upphandling av nytt systemstöd för projektuppföljning pågår.

Intern kontroll

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

Tekniska nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan påbörjas under våren i och med att en omvärldsanalys görs och utifrån den en risk och möjlighetsanalys görs. Detta mynnar ut i kontrollområden som diskuteras på nämndens strategidag i september. Kontrollområdena utgör grund för den internkontrollplan som nämnden diskuterar på oktobermötet och som beslutas i november. Detta upplevs som en bra och fungerande modell.

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

Uppföljning och kontroll på projekt av olika slag har hittills försvårats pga det inte funnits ett bra systemstöd. Detta åtgärdas genom att ett nytt IT-stöd upphandlas under hösten.

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

Den uppföljning som nu görs, uppfattas som ändamålsenlig.

Arbetsmiljö och sjukfrånvaro

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

Nämnden följer årligen upp det strategiska arbetsmiljöarbetet dvs årlig uppföljning i det systematiska arbetsmiljöarbetet. TN tar del av förvaltningens prioriterade mål för arbetsmiljön inför kommande år. Prioriteringar som är förhandlade med personalorganisationerna. Inspel kan göras av nämnden.

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

Nämnden uppdrar till chefer och HR-avdelning att arbeta med att främja det hälsoutvecklande arbetet, förebygger genom det systematiska arbetsmiljöarbetet och genom Umeå kommuns rehabiliteringsprocess få medarbetare tillbaka i snabb återgång i arbetet och förhindrar långvariga samt nya sjukskrivningar. Nämnden får återkoppling på aktuella sjukfrånvarostatistik samt aktuella åtgärder från verksamheterna.

Specifika frågeställningar för tekniska nämnden

Om/vilka åtgärder har nämnden vidtagit för att minska smittspridning inom färdtjänsten?

Tillståndsensheten har följt utvecklingen på nationell nivå och följt de rekommendationer som kommit från Region Västerbotten. Munskydd har tillhandahållits till chaufförer och resenärer.

På vilket sätt arbetar nämnden för att säkerställa en samordning kring framkomlighet på vägar?

Vid situationer där framkomligheten på vägar kan tänkas försvåras, aktiveras en beredskapsorganisation där kontakter med Blåljus och Länsstyrelsen upprättas. Även de kommunala bolagen är med i kommunikationen och samordningen av insatser.

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 och styrkort 2021 113/20
<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	Verksamhetsuppföljning T1 maj 65/21
<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	Månadsuppföljningar samt T1 35/21,

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	Uppdragsplan och styrkort 2021 113/20
<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 ekonomirapport varje månad

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	Verksamhetsuppföljning T1 maj 65/21
---	--	--	-------------------------------------

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	Fastställande av risk och möjlighetsanalys samt kontrollområden 2021 105/20
2.1.2 Har nämnden fastställt internkontrollplan?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning – intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Uppdragsplan och styrkort 2021 113/20
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 checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Verksamhetsuppföljning T1 maj 65/21
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 type="checkbox"/> Nej	Verksamhetsuppföljning T1 maj 65/21
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 checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
2.1.6 Har nämnden vidtagit några åtgärder		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Fastställande av risk och möjlighetsanalys

<i>för att stärka attestrutinerna?</i>			samt kontrollområden 2021 105/20 Arbete pågår även inom KS/SLK att uppdatera attestreglementet för Umeå Kommun.
--	--	--	--