

[www.pwc.se](http://www.pwc.se)

# *Grundläggande granskning 2018*

*Fredrik Carlsson  
Certifierad Kommunal  
revisor*

*Emma Ekstén*

*Isabelle Panasco*

## Bollebygds kommun Januari 2019

# Uppdrag

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Kommunstyrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning som är en del av den grundläggande granskningen har utförts separat.

Revisionsobjekten i denna granskning är kommunstyrelsen och nämnderna.

## Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara på en övergripande nivå följande frågor:

- Säkerställer nämnden/styrelsen att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar nämnden/styrelsen tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

## Metod och avgränsning

Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m.m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 16 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).

---

## ***Sammanfattande slutsatser***

En viktig del i den årliga granskningen är att bedöma om styrelsens och nämndernas ansvarsutövande är tillfredsställande. Med ansvarsutövande avses aktiva åtgärder för att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamhet och ekonomi. Ett effektivt ansvarsutövande förutsätter att det finns rutiner som stödjer styrelse/nämnd i dess arbete.

Vår sammanfattande bedömning är att det *delvis* finns ett system och rutiner för styrning, uppföljning och kontroll som omfattar kommunstyrelsen och nämnderna. Vi noterar att kommunen har två övergripande finansiella mål och att kommunstyrelsen samt samhällsbyggnadsnämnden inte har något nämndspecifikt mål för god ekonomisk hushållning. Vidare noterar vi att nämnderna lyfter i sina delårsrapporter per augusti att det gemensamma målet *Öka andelen heltidsarbetande enligt gällande kollektivavtal med SKL och Kommunal, heltid som norm*, saknas förutsättningar för förvaltningarna att kunna bedriva frågan om heltid som norm. Nämnderna menar att det saknas dels en tydlig styrning mot målet från kommunfullmäktige och ledning samt resurser.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och de granskade nämnderna bildnings- och omsorgsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden *delvis* vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi. Vi noterar att endast samhällsbyggnadsnämnden har antagit ett nämndmål. Vidare noterar vi att det sker löpande rapporteringar av ekonomin medan verksamhetsmålen endast följs upp vid delårsbokslutet per augusti och årsbokslutet. Samtliga nämnder har minst två mål som inte bedöms uppnås men endast bildnings- och omsorgsnämnden uppmanar till åtgärder för att nå målen.

---









# *Kommunestyrelsen*

---

## ***Sammanfattande bedömning***












Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av Kommunstyrelsen utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Vid tidpunkten för granskningen har uppföljning av den interna kontrollen inte hunnit genomföras då denna ska ske vid bokslut. Vi noterar att det finns reglemente för hur uppföljning ska ske.
- Kommunstyrelsens åtgärder för att nå fastställda mål till 2018 anses inte vara tillräckliga. Vi noterar att det inte beslutas om åtgärder för att nå de uppsatta målen för 2018.

| Mål och styrning av verksamhet 2018   |  |  |  | E/T | Eventuella kommentarer/noteringar   |
|---|---|---|---|-----|---|
| Har nämnden antagit en plan för att bedriva verksamhet 2018 i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?  |  |   |   |     | Kommunstyrelsen har antagit en verksamhetsplan 2018-01-22 § 15.   |
| Har nämnden beslutat om ytterligare mål för att bedriva verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?                                       |   |   |  |     | Kommunstyrelsen har inte antagit några egna mål för 2018.   |
| Har nämnden konkretiserat fullmäktiges mål samt egna verksamhetsmål så att de är mätbara?   |   |  |   |     | Kommunstyrelsen har i vissa av målen konkretiserat fullmäktiges mål så att de är mätbara. Exempel på ett mål som inte är konkretiserat är <i>Vid upphandling ska kollektivavtal och meddelarskydd krävas där detta är relevant.</i> Kommunstyrelsen har inga egna mål för 2018 och har därför inte kunnat konkretisera dessa.   |
| Har nämnden beslutat om en intern budget för verksamheten som motsvarar fullmäktiges tilldelade ram?  |  |   |   |     | Kommunstyrelsen(KS) har beslutat om en internbudget som motsvarar tilldelad ram.  |
| Har nämnden tilldelats ytterligare uppdrag från fullmäktige under verksamhetsåret och har nämnden i så fall gjort en plan för hur de ska verkställas? |  |   |   |     | Kommunfullmäktige har gett i uppdrag enligt protokoll 2018-02-15 § 4 att verkställa ansökan om medlemskap i Tolkförmedling Väst. Enligt protokoll 2018-06-14 § 58 får KS i uppdrag att upprätta ett avtal med pensionärsföreningarna om utdelning av broddar till målgruppen. I protokoll 2018-04-26 § 38 får KS i uppdrag att hantera kvarvarande medel i enighet med ändamålet eller så nära ändamålet som möjligt avseende kommunalhusfonden. Kommunstyrelsen har beslutat om planer för verkställande av beslut, dock framgår inte när uppföljningen ska redovisas. |






**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Vi noterar att inga nämndspecifika mål har tagits.

| Uppföljning och rapportering 2018   |    |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar   |
|---|---|---|--|---|
| Har nämnden beslutat om plan eller riktlinje för hur uppföljning av verksamheten ska ske? |    |   |  | Det finns en kommungemensamstyrmodell som beskriver ansvarsfördelningen och roller avseende fastställande och uppföljning av mål, gemensamma begrepp, principer för mål, tidplan etc.   |
| Fokuserar uppföljningen på måluppfyllelse, resultat och effekter?                         |    |   |  | Uppföljningen fokuserar på måluppfyllelse, resultat och effekter.   |
| Sker regelbunden rapportering vad gäller verksamhet?                                      |    |   |  | Enligt protokoll sker rapportering av måluppfyllelse delårsbokslut augusti och bokslut. Uppföljningsrapport per februari, april och oktober innehåller endast omvärldsanalys, personalutveckling samt information om sjuktal. |
| Sker regelbunden rapportering vad gäller ekonomi?   |    |   |  | Enligt protokoll sker regelbunden rapportering av ekonomi. Förutom delårsrapport augusti och bokslut rapporteras det ekonomiska utfallet i uppföljningsrapport per februari, april och oktober.                               |
| Beslutar nämnden om åtgärder för att nå uppsatta mål när uppföljningen visar avvikelser?  |   |   |  | Verksamhetsmålen nås inte och det beslutas inte om några åtgärder för att nå uppsatta mål av vad som går att utläsa av protokoll.   |
| När nämnden uppsatta mål för verksamheten?  |   |  |  | Kommunstyrelsen bedömer att två mål förväntas bli uppnådda och två mål nås inte.  |
| När nämnden uppsatta mål för ekonomin?  |  |   |  | Kommunstyrelsen når de två målen som är uppsatta för ekonomin.  |
| Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?                         |  |   |  | Kommunstyrelsen får återrapportering av beslut som fattats på delegation.   |

#### Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden till viss del utövar en tillfredsställande uppföljning över sin verksamhet.

| Intern kontroll  |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar   |
|--|---|---|--|---|
| Har nämnden beslutat om en plan för intern kontroll avseende verksamhetsåret 2018?         |  |   |  | Kommunstyrelsen har beslutat om en internkontrollplan för 2018 och omfattar nio processer. Den redovisas i verksamhetsplanen.   |
| Har planen för intern kontroll sin utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys?        |  |   |  | En risk- och väsentlighetsanalys presenteras i verksamhetsplanen 2018. Utifrån utförd risk- och väsentlighetsanalys beslutas att samtliga moment tas med i internkontrollplanen.  |
| Har nämnden följt upp den interna kontrollen enligt fastställd plan?                       |   |   |  | E/T. Avstämning görs vid årsbokslutet. Nämnderna ska en gång under löpande år samt i samband med årsredovisning skriftligt rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Det görs ingen uppföljning av internkontroll under delårsbokslutet per augusti 2018.  |
| Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid uppmärksammade brister i den interna kontrollen? |   |   |  | Se ovan. Enligt reglemente redovisas endast en uppföljning av den interna kontrollen. Vi noterar att uppföljning av 2017 inte visar på om det är en bristande intern kontroll och det redovisas heller inga beslut om åtgärder. Det framkommer endast i protokollen att uppföljning för 2017 presenteras. |

#### Kommentar/sammanfattande bedömning:

Då uppföljning av 2018 års internkontrollplan inte gjorts vid tidpunkt för granskningen, uteblir specifik bedömning gällande Kommunstyrelsens kontroll över verksamheten. Reglemente finns som påvisar hur uppföljning ska ske.











# *Bildnings- och omsorgsnämnden*

---

## *Sammanfattande bedömning*











Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av Bildnings- och omsorgsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Bildnings- och omsorgsnämnden har delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Vid tidpunkt för granskningen har uppföljning av den interna kontrollen inte hunnit genomföras då denna ska ske vid bokslut. Vi noterar att det finns reglemente för hur uppföljning ska ske.
- Nämndens åtgärder för att nå fastställda mål till 2018 bedöms som tillräckliga.

| <b>Mål och styrning av verksamhet 2018</b>  |  |  |  | E/T | <b>Eventuella kommentarer/noteringar</b>  |
|---|---|---|---|-----|---|
| Har nämnden antagit en plan för att bedriva verksamhet 2018 i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?  |  |   |   |     | Nämnden har antagit en verksamhetsplan 2017-12-18 § 121.  |
| Har nämnden beslutat om ytterligare mål för att bedriva verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?                                       |   |   |  |     | Nämnden har inte antagit några egna mål för 2018.   |
| Har nämnden konkretiserat fullmäktiges mål samt egna verksamhetsmål så att de är mätbara?   |   |  |   |     | Nämnden har till viss del konkretiserat fullmäktiges mål så att de är mätbara. Vidare innehåller vissa av målen flertal mätetal vilket försvårar bedömningen. Nämnden har inga egna mål för 2018 och har därför inte kunnat konkretisera dessa.   |
| Har nämnden beslutat om en intern budget för verksamheten som motsvarar fullmäktiges tilldelade ram?  |  |   |   |     | Nämnden har beslutat om en internbudget som motsvarar tilldelad ram.  |
| Har nämnden tilldelats ytterligare uppdrag från fullmäktige under verksamhetsåret och har nämnden i så fall gjort en plan för hur de ska verkställas? |   |  |   |     | Kommunfullmäktige ger enligt protokoll 2018-04-26 §20 bildnings- och omsorgsnämnden i uppdrag att varje år justera avgifterna utifrån prisbasbelopp samt med en årlig uppräknig enligt Omsorgsprisindex (OPI). I protokoll 2018-04-26 § 38 får nämnden i uppdrag att hantera kvarvarande medel i enighet med ändamålet eller så nära ändamålet som möjligt avseende Arvid Nedsjös fond, sociala samfonden II och III samt Verner Olofssons fond. Ytterligare uppdrag är enligt protokoll 2018-09-20 § 80 om det finns möjlighet att bedriva verksamhet i form av Naturförskolan eller liknande samt enligt § 81 om det finns möjlighet att bedriva familjehem i privat- och kommunal regi. Nämnden har beslutat om planer för verkställande av beslut, dock framgår inte när uppföljningen ska redovisas. |






**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis har en tillfredsställande styrning över sin verksamhet.

| Uppföljning och rapportering 2018   |    |    |  | Eventuella kommentarer/noteringar  |
|---|---|---|--|--|
| Har nämnden beslutat om plan eller riktlinje för hur uppföljning av verksamheten ska ske? |    |   |  | Det finns en kommungemensam styrmodell som beskriver ansvarsfördelningen och roller avseende fastställande och uppföljning av mål, gemensamma begrepp, principer för mål, tidplan etc.   |
| Fokuserar uppföljningen på måluppfyllelse, resultat och effekter?                         |    |   |  | Uppföljningen fokuserar på måluppfyllelse, resultat och effekter.  |
| Sker regelbunden rapportering vad gäller verksamhet?                                      |    |   |  | Enligt protokoll sker rapportering av måluppfyllelse vid delårsbokslut per augusti och bokslut.  |
| Sker regelbunden rapportering vad gäller ekonomi?   |    |   |  | Enligt protokoll sker regelbunden rapportering av ekonomi. Förutom delårsrapport augusti och bokslut rapporteras det ekonomiska utfallet i uppföljningsrapport per februari, april och oktober.  |
| Beslutar nämnden om åtgärder för att nå uppsatta mål när uppföljningen visar avvikelser?  |   |    |  | Enligt protokoll 2018-10-15 § 96 framgår att nämnden beslutar att som huvudman för utbildningsväsendet i kommunen om identifierade utvecklingsområden och prioriterade insatser. Nämnden har 2018-06-11 (§76) antagit en åtgärdsplan för en budget i balans dock är detta inte ett uppsatt mål. Det framgår inte när åtgärderna ska presenteras utifrån protokollen. |
| När nämnden uppsatta mål för verksamheten?  |   |   |  | Två mål kommer inte att uppnås, fem mål kommer delvis att uppnås och fem mål beräknas uppnås under året.   |
| När nämnden uppsatta mål för ekonomin?  |   |  |  | Målet uppsatt för att nå en god ekonomisk hushållning bedöms delvis nås.   |
| Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?                         |  |   |  | Nämnden får återrapportering av beslut som fattats på delegation   |

#### Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i allt väsentligt utövar en tillfredsställande uppföljning över sin verksamhet.

| Intern kontroll  |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar  |
|--|---|---|--|--|
| Har nämnden beslutat om en plan för intern kontroll avseende verksamhetsåret 2018?         |  |   |  | Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för 2018 och omfattar två processer. Den redovisas i verksamhetsplanen.  |
| Har planen för intern kontroll sin utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys?        |  |   |  | En risk- och väsentlighetsanalys presenteras i verksamhetsplanen 2018. Utifrån utförd risk- och väsentlighetsanalys beslutas att två moment tas med i internkontrollplanen. Granskning av kommunens arbete med arbetsmiljöfrågor och sjukfrånvaro skall följas upp under 2018.   |
| Har nämnden följt upp den interna kontrollen enligt fastställd plan?                       |   |   |  | E/T. Avstämning görs vid årsbokslutet. Nämnderna ska en gång under löpande år samt i samband med årsredovisning skriftligt rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Det görs ingen uppföljning av internkontroll under delårsbokslutet per augusti 2018.                   |
| Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid uppmärksammade brister i den interna kontrollen? |   |   |  | Se ovan. Enligt reglemente redovisas endast en uppföljning av den interna kontrollen. Vi noterar att uppföljning av 2017 inte visar på om det är en bristande intern kontroll och det redovisas heller inga beslut om åtgärder enligt protokoll. Det framkommer endast i protokollen att uppföljning för 2017 presenteras. |

### Kommentar/sammanfattande bedömning:

Då uppföljning av 2018 års internkontrollplan inte gjorts vid tidpunkt för granskningen, uteblir specifik bedömning gällande nämndens kontroll över verksamheten. Reglemente finns som påvisar hur uppföljning ska ske.









# *Samhällsbyggnads- nämnden*

---

## *Sammanfattande bedömning*

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av Samhällsbyggnadsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Samhällsbyggnadsnämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Vid tidpunkt för granskningen har uppföljning av den interna kontrollen inte hunnit genomföras då denna ska ske vid bokslut. Vi noterar att det finns reglemente för hur uppföljning ska ske.
- Nämndens åtgärder för att nå fastställda mål till 2018 bedöms som ej tillräckliga. I beaktande bör finnas att samhällsbyggnadsnämnden har flera mål som är beroende av andra aktörer. Ett exempel är beslut från länsstyrelsen för bredbandsutbyggnad.

| <b>Mål och styrning av verksamhet 2018</b>  |  |  |  | E/T | <b>Eventuella kommentarer/noteringar</b>  |
|---|---|---|---|-----|---|
| Har nämnden antagit en plan för att bedriva verksamhet 2018 i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?  |  |   |   |     | Nämnden har antagit en verksamhetsplan 2017-12-11 § 213.  |
| Har nämnden beslutat om ytterligare mål för att bedriva verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?                                       |  |   |   |     | Nämnden har beslutat om ett eget mål som framgår av verksamhetsplanen.  |
| Har nämnden konkretiserat fullmäktiges mål samt egna verksamhetsmål så att de är mätbara?   |   |  |   |     | Nämnden har i vissa av målen konkretiserat fullmäktiges mål så att de är mätbara. Exempel på ett mål som inte är konkretiserat är <i>Främja goda matvanor i verksamheterna förskola/skola</i> . Nämnden har inte konkretiserat sitt egna mål för 2018.  |
| Har nämnden beslutat om en intern budget för verksamheten som motsvarar fullmäktiges tilldelade ram?  |  |   |   |     | Nämnden har beslutat om en internbudget som motsvarar tilldelad ram.  |
| Har nämnden tilldelats ytterligare uppdrag från fullmäktige under verksamhetsåret och har nämnden i så fall gjort en plan för hur de ska verkställas? |  |   |   |     | Enligt protokoll 2018-04-25 § 27 framgår att Kommunfullmäktige lämnar i uppdrag till samhällsbyggnadsnämnden att ta fram en bevarandeplan för Nolåns dalgång utanför de områden som idag utreds för detaljplanering. Bevara kulturlandskapet i Nolåns dalgång. Ytterligare uppdrag enligt protokoll 2018-06-16 § 61 framkommer att Kommunfullmäktige ger samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att identifiera lämplig långsiktig utvecklare och ägare av LSS boende som tillsammans med verksamheten kan utveckla fastigheten och platsen vidare. Nämnden har beslutat om planer för verkställande av beslut, dock framgår inte när uppföljningen ska redovisas. |

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**






PwC Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet.



| Uppföljning och rapportering 2018   |    |  |    | Eventuella kommentarer/noteringar   |
|---|---|---|--|---|
| Har nämnden beslutat om plan eller riktlinje för hur uppföljning av verksamheten ska ske? |    |   |  | Det finns en kommundemensamstyrmodell som beskriver ansvarsfördelningen och roller avseende fastställande och uppföljning av mål, gemensamma begrepp, principer för mål, tidplan etc.   |
| Fokuserar uppföljningen på måluppfyllelse, resultat och effekter?                         |    |   |  | Uppföljningen fokuserar på måluppfyllelse, resultat och effekter.   |
| Sker regelbunden rapportering vad gäller verksamhet?                                      |    |   |  | Rapportering av måluppfyllelse sker vid delårsbokslut per augusti och bokslut.  |
| Sker regelbunden rapportering vad gäller ekonomi?   |    |   |  | Regelbunden rapportering av ekonomi sker. Förutom delårsrapport augusti och bokslut rapporteras det ekonomiska utfallet i uppföljningsrapport per februari, april och oktober.  |
| Beslutar nämnden om åtgärder för att nå uppsatta mål när uppföljningen visar avvikelser?  |   |   |    | Det beslutas inte om några åtgärder för att nå uppsatta mål enligt protokollen. I beaktande bör finnas att samhällsbyggnadsnämnden har flera mål som är beroende av andra aktörer. Ett exempel är beslut från länsstyrelsen för bredbandsutbyggnad. |
| När nämnden uppsatta mål för verksamheten?  |   |  |  | Bedömningen av måluppfyllelsen är att av totalt 10 mål bedöms 6 uppnås. Två mål bedöms delvis uppnås och två mål bedöms inte nås.   |
| När nämnden uppsatta mål för ekonomin?  |   |   |  | Det finns inga satta ekonomiska mål.  |
| Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?                         |  |   |  | Nämnden får återrapportering av beslut som fattats på delegation  |

### Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis utövar en tillfredsställande uppföljning över sin verksamhet.

| Intern kontroll  |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar  |
|--|---|---|--|--|
| Har nämnden beslutat om en plan för intern kontroll avseende verksamhetsåret 2018?         |  |   |  | Nämnden har beslutat om en intern kontrollplan för 2018 och omfattar tre processer. Den redovisas i verksamhetsplanen.   |
| Har planen för intern kontroll sin utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys?        |  |   |  | En risk- och väsentlighetsanalys presenteras i verksamhetsplanen 2018. Utifrån utförd risk- och väsentlighetsanalys beslutas att tre moment tas med i internkontrollplanen.  |
| Har nämnden följt upp den interna kontrollen enligt fastställd plan?                       |   |   |  | E/T. Avstämning görs vid årsbokslutet. Nämnderna ska en gång under löpande år samt i samband med årsredovisning skriftligt rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Det görs även uppföljning för internkontroll under delårsbokslut per augusti 2018.                     |
| Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid uppmärksammade brister i den interna kontrollen? |   |   |  | Se ovan. Enligt reglemente redovisas endast en uppföljning av den interna kontrollen. Vi noterar att uppföljning av 2017 inte visar på om det är en bristande intern kontroll och det redovisas heller inga beslut om åtgärder enligt protokoll. Det framkommer endast i protokollen att uppföljning för 2017 presenteras. |

### Kommentar/sammanfattande bedömning:

Då uppföljning av 2018 års internkontrollplan inte gjorts vid tidpunkt för granskningen, uteblir specifik bedömning gällande nämndens kontroll över verksamheten. Reglemente finns som påvisar hur uppföljning ska ske.