

LANDSTINGSREVISIONEN

Grundläggande granskning år 2017 av kostnämnden

Rapport Gr 05/2017



Mars 2018
Ingrid Lindberg, revisionskontoret
Jonas Hansson, revisionskontoret
Diarienummer: REV 19:2–2017

Innehåll

1. SAMMANFATTANDE ANALYS.....	3
1.1. MÅLUPPFYLLELSE.....	3
1.2. STYRNING	3
1.3. REKOMMENDATIONER	3
2. BAKGRUND	4
2.1. IAKTTAGELSER I 2016 ÅRS GRANSKNING	4
2.2. REVISIONSFRÅGOR OCH METOD	4
2.3. AVGRÄNSNING.....	5
2.4. REVISIONSKRITERIER	5
3. NÄMNDENS UPPDRAG	5
3.1. KOMMUNALLAGEN	5
3.2. FULLMÄKTIGES REGLEMENTE FÖR NÄMNDEN.....	5
3.3. SAMVERKANSAVTAL	5
3.4. NÄMNDENS VERKSAMHETSPLAN	6
VÅR KOMMENTAR	6
4. NÄMNDENS VERKSAMHET UNDER ÅR 2017	7
4.1. NÄMNDENS STYRDOKUMENT OCH PROTOKOLL	7
4.2. NÄMNDENS EKONOMISTYRNING	7
4.3. NÄMNDENS ARBETE MED INTERN KONTROLL.....	9
4.4. NÄMNDENS UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETSMÅL.....	10
4.4.1. Delårsrapporter.....	10
4.4.2. Årsrapport	11
4.5. ÅTGÄRDER MED ANLEDNING AV IAKTTAGELSER ÅR 2016.....	11
5. SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR.....	12
5.1. REKOMMENDATIONER	12

1. Sammanfattande analys

1.1. Måluppfyllelse

Vi bedömer att nämnden inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att man skulle kunna bedöma om resultatet år 2017 var förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål.

Kostnämnden redovisade ett underskott på 0,5 miljoner kronor vilket motsvarade en avvikelse på -1,4 procent i relation till de budgeterade intäkterna.

1.2. Styrning

Kostnämndens målstyrning var inte tillräckligt väl utvecklad. Det framgick inte tydligt vad som krävdes för att ett mål skulle anses vara uppfyllt.

Nämnden hade inte beslutat om grundläggande styrdokument såsom attestordning, rutin för ärendeberedning och rutin för att återanmäla delegationsbeslut.

Det är positivt att det framgick av protokoll att nämnden hade tagit del av den ekonomiska uppföljningen och gjort bedömningar av resultatutvecklingen. Under året beslutade kostnämnden om en strukturplan för en ekonomi i balans. Av nämndens rapportering framgick att arbetet behövde fortsätta under år 2018.

Det är positivt att nämnden till skillnad från föregående år hade beslutat om en riskanalys som grund för sin internkontrollplan. Negativt var att arbetet med den interna kontrollen inte höll tillräckligt hög kvalitet.

Vår bedömning är att nämnden inte hade vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av iakttagelserna i föregående års granskning.

Vår samlade bedömning är att nämnden inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

1.3. Rekommendationer

Vi rekommenderar nämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

- Fortsätt arbetet med att utveckla verksamhetsplanen med mätbara mål.
- Fortsätt arbetet med att utveckla den interna kontrollen.
- Säkerställ en utvecklad ekonomistyrning i syfte att uppnå en ekonomi i balans.
- Säkerställ att åiterrapportering till landstinget görs i enlighet med samverkansavtalet.

I nästa års granskning kommer vi att följa upp lämnade rekommendationer.

2. Bakgrund

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelserna och nämnderna ansvarar också för återrapporteringen till fullmäktige.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska styrelser och nämnder. Revisorerna ska pröva om styrelser och nämnder säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna har i sin granskningsplan för år 2017 beslutat att genomföra en grundläggande granskning av landstingets samtliga styrelser och nämnder. Denna rapport avser kostnämnden.

2.1. Iakttagelser i 2016 års granskning

Revisorerna bedömde att kostnämnden inte hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2016. Nämnden redovisade ett underskott med 1,8 miljoner kronor vilket motsvarade en avvikelse på -5 procent i relation till de budgeterade intäkterna. Positivt var att nämnden utvecklat sin verksamhetsplan med fler mätbara mål. Nämnden redovisade i sin årsrapport att 9 av 12 mål uppfyllts.

I förra årets granskning lämnade revisorerna följande rekommendationer till nämnden:

- Fortsätt arbetet med att utveckla verksamhetsplanen med mätbara mål.
- Fortsätt arbetet med att utveckla den interna kontrollen.
- Säkerställ en utvecklad ekonomistyrning i syfte att uppnå en ekonomi i balans.

I sitt yttrande skrev kostnämnden att de under 2017 skulle fortsätta att utveckla verksamhetsplanen med mätbara mål samt utveckla den interna kontrollen. Vidare skulle nämnden fastställa en strukturplan för att uppnå en ekonomi i balans.

2.2. Revisionsfrågor och metod

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av nämnden. Den första revisionsfrågan som granskningen ska besvara är om nämndens måluppfyllelse är tillräcklig.

Den andra revisionsfrågan är om nämnden har haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde. För denna del har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

- Är kostnämndens redovisning av måluppfyllelse tillräckligt utvecklad?
- Har kostnämnden metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?

- Har kostnämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

Granskningen har genomförts med stöd av revisionskontorets program för årlig granskning av nämnd. Programmet innehåller delar för granskning av nämndernas verksamhetsplaner, protokoll, delårsrapporter, årsrapporter, ekonomistyrning, nämndens arbete med intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar.

Rapporten har kvalitetssäkrats genom att den granskats av annan sakkunnig person inom revisionskontoret samt att tjänstemän inom nämndens område fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

2.3. Avgränsning

Granskningen avser kostnämndens verksamhet år 2017.

2.4. Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen
- Samverkansavtal mellan landstinget och Lycksele kommun
- Fullmäktiges reglemente för nämnden
- Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- Landstingsstyrelsens anvisningar

3. Nämndens uppdrag

Lycksele kommun har tillsammans med Västerbottens läns landsting bildat en gemensam kostnämnd från och med år 2008. Kostnämnden ansvarar för måltidsproduktionen vid Lycksele sjukhus, Lycksele sjukhus behov av mat samt Lycksele kommuns mat till särskilda boenden. Syftet med nämnden är att åstadkomma kostnadseffektiv måltidsverksamhet med hög kvalitet.

3.1. Kommunallagen

Nämnden har enligt kommunallagens 6 kap 7 § ansvar för att bedriva verksamheten inom sitt ansvarsområde i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten i övrigt bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

3.2. Fullmäktiges reglemente för nämnden

Landstingsfullmäktige och Lycksele kommunfullmäktige fastställde år 2007 ett reglemente för kostnämnden. Reglementet uppdaterades under år 2014. Av reglementet framgår att kostnämnden ansvarar för kostproduktion i enlighet med det samverkansavtal som kommunen och landstinget tecknat.

3.3. Samverkansavtal

Av samverkansavtalet framgår att kostnämnden ingår i Lycksele kommuns organisation. Verksamheten leds av kostchefen. Kommunen är arbetsgivare för personalen och ansvarar för beredning och verkställighet av nämndens

beslut. Lycksele kommun fastställer budgeten för den gemensamma nämnden i samråd med Västerbottens läns landsting. Verksamheterna ska månadsvis faktureras för sina förbrukade måltidsportioner baserat på det kalkylerade snittpriset för angiven årsvolym enligt budget. Eventuella över- eller underskott ska regleras årligen och fördelas proportionellt utifrån beställd volym. Nämnden ska inför varje tertiäl- respektive årsbokslut rapportera verksamhet och ekonomisk ställning till kommun- och landstingsstyrelsen.

3.4. Nämndens verksamhetsplan

Kostnämnden har i sin verksamhetsplan för år 2017 utgått från Lycksele kommuns övergripande målområden och utifrån dessa fastställt mål för nämndens verksamhet. Nämnden beskrev 8 övergripande målområden och hade satt upp ett till två mål under varje område. Nämnden hade 15 mål kopplade till de övergripande målen. Några av målen återkom på flera ställen. Det framgick inte när målen skulle återrapporteras.

Vår kommentar

Vår bedömning är att nämndens mål för år 2017 var otydligt formulerade. Flera av nämndens mål hade karaktären av aktiviteter eller arbetsbeskrivningar. Det framgick inte av verksamhetsplanen hur samtliga mål skulle följas upp samt vad som krävdes för att ett mål skulle anses vara uppfyllt. Det var också otydligt när målen skulle följas upp samt när de skulle återrapporteras till nämnden. Vissa mål för år 2017 skulle följas upp först under år 2018.

4. Nämndens verksamhet under år 2017

4.1. Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden har under år 2017 haft 5 protokollförda sammanträden. I tabellen nedan finns en sammanställning över i vilken grad nämnden beslutat eller säkerställt att det fanns grundläggande styrdokument för sitt ansvarsområde.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Verksamhetsplan år 2017	Ja	2016-11-28 § 46
Budget år 2017	Ja	2016-04-07 § 14, reviderad budget 2016-11-28 § 45
Underlag för landstingsplan och budget för år 2017	Ja	2016-04-07, § 12
Internkontrollplan 2017	Ja	2017-02-15, § 7
Delegationsordning	Ja	2016-02-17, § 6, reviderad 2016-11-28 § 48
Attestordning	Nej	
Dokumenthanteringsplan	Ja	2015-02-26 § 11
Rutin för ärendeberedning	Nej	
Rutin för att anmäla delegationsbeslut	Nej	
Delårsrapport 1	Nej	Kostnämnden har tagit del av resultaträkning samt prognos per 30 april 2017. Kostnämnden har inte beslutat om någon delårsrapport per april 2017.
Delårsrapport 2	Ja	2017-09-05 §39
Årsredovisning år 2017	Ja	2018-02-15, § 4-5, enbart delgiven kommunstyrelsen i Lycksele

Vår kommentar

Nämnden saknade liksom föregående år en dokumenterad rutin för ärendeberedning och rutin för att anmäla delegationsbeslut. Nämnden saknade en beslutad attestordning. Nämnden hade inte beslutat om en delårsrapport per 30 april 2017. Nämnden hade inte skickat sin delårsrapport per augusti eller sin årsrapport till landstingsstyrelsen. Vi rekommenderar att kostnämnden säkerställer att återrapportering görs till landstinget i enlighet med samverkansavtal.

4.2. Nämndens ekonomistyrning

Tillbakablick på år 2016

I nämndens årsrapport för år 2016 redovisade kostnämnden ett ekonomiskt underskott på -1,8 miljoner kronor. Detta motsvarade 5 procent av de budgeterade intäkterna. Nämnden beskrev att underskottet berodde på minskade intäkter och att anpassningsåtgärder inte hade kunnat vidtas i tillräcklig takt.

Nämndens beredning av 2017 års budget

I sitt budgetunderlag till landstingsstyrelsen beskrev kostnämnden enligt anvisningarna de tre områden som nämnden bedömde som mest strategiskt utmanande:

- Matens betydelse inom sjukvården.
- Rätt kost till patienter som ett viktigt vårdande medel.
- Gemensam utbildning för personal som tillagar och serverar mat.

Nämndens agerande under år 2017

Nämnden har tagit del av ekonomiska rapporter samt verksamhetsuppföljning vid sina sammanträden under år 2017.

Under året påbörjades om- och nybyggnation av Tannbergsskolans kök. Detta skulle enligt nämnden medföra att köket behövde stängas och produktionen flyttas till lasarettsköket samt djurparkens restaurangkök. Nämnden gav i uppdrag till kostchefen och landstingets verksamhetschef för logistik att ta fram ett underlag för ökade kostnader i samband med detta.

Nämnden har under år 2017 beslutat om en strukturplan för en ekonomi i balans. Nämnden beslutade om åtgärder på både kort och lång sikt. Nämnden bedömde att man behövde se över hur produktionen fördelades mellan produktionsköken för att dessa skulle bli mer effektiva och mindre sårbara. Nämnden gav kostchefen i uppdrag att vidta åtgärder för att minska kostnaderna motsvarande 0,7 miljoner kronor. Vidare gav nämnden kostchefen i uppdrag att ta fram ett förslag till överenskommelse mellan Lycksele kost och utbildningsnämnden. Uppdraget skulle redovisas vid nämndens sammanträde i september.

I samband med ekonomiuppföljningen per april 2017 prognostiserade nämnden ett överskott på 0,8 miljoner kronor beroende på ökade intäkter.

Den 5 augusti 2017 beslutade nämnden om sin delårsrapport per augusti. Rapporten kompletterades med en ekonomisk redovisning vid nämndens möte i november. Nämnden redovisade ett underskott på 0,8 miljoner kronor per augusti. Nämnden beskrev att det berodde på minskade intäkter. Nämnden prognostiserade ett underskott på 0,5 miljoner kronor för helåret. Nämnden rapporterade inte prognosen till landstingsstyrelsen.

Vid årets slut redovisade nämnden ett ekonomiskt underskott på sammanlagt 0,5 miljoner kronor vilket motsvarade -1,4 procent av de totala budgeterade intäkterna. Hela underskottet avsåg avdelning Lycksele kost. Avdelning skolmåltider hade en ekonomi i balans. Nämnden förklarade att underskottet berodde på att kostnämnden inte hade erhållit alla intäkter som man hade debiterat utbildningsnämnden. Nämnden beskrev också att det under rådande förutsättningar var omöjligt att se över kostnadsfördelningen mellan enheterna. Vidare beskrev nämnden att kostpriserna behövde justeras inför år 2018 på grund av ökat antal elever och förskolebarn. Nämnden såg dock fortsatta problem att komma överens med utbildningsnämnden om priserna. Nämnden beskrev att det var otydligt vem som ägde frågan.

Vår kommentar

Kostnämndens underskott för år 2017 blev lägre än föregående år. Det är positivt att nämnden har beslutat om åtgärder på både kort och lång sikt. De åtgärder som nämnden vidtagit har dock inte räckt till för att klara det ekonomiska resultatet. Nämnden beskrev att de inte hade kunnat komma överens om måltidspriserna med utbildningsnämnden. Istället hade ekonomiavdelningen gått in och prissatt måltiderna. Vi rekommenderar nämnden att fortsätta säkerställa en utvecklad ekonomistyrning för att uppnå en ekonomi i balans.

Nämnden redovisar sitt resultat för de båda kostnadsställena skolmåltider och Lycksele kost. Den politiska verksamheten fanns inte med i redovisningen. Detta försvårar för läsaren att bedöma nämndens måluppfyllelse för år 2017. Vi rekommenderar nämnden att inkludera den politiska verksamheten i redovisningen.

4.3. Nämndens arbete med intern kontroll

Av tabellen nedan framgår nämndens arbete med intern kontroll utifrån frågorna i revisionskontorets granskningsprogram.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
1. Har nämnden upprättat en organisation för arbetet med den interna kontrollen?	Ja	Beslut 2017-02-15, § 7 Det framgår av internkontrollplanen vem som är ansvarig för respektive kontroll.
2. Har nämnden säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?	Ja	Beslut 2017-02-15, § 7
3. Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja	Beslut 2017-02-15, § 7
4. Har nämnden säkerställt att internkontrollplanen beskriver vilka kontroller som ska genomföras, vilka metoder som ska användas, vem som har ansvar för kontrollerna och när uppföljning ska vara genomförd?	Nej	Ansvariga, metod och frekvens fanns angivet för samtliga kontroller. Det var dock inte specificerat i vilken omfattning stickprov skulle genomföras. Två av kontrollerna ingår i nämndens ordinarie uppföljning av ekonomi och verksamhet.
5. Har nämnden säkerställt att kontroller i internkontrollplanen är genomförda med tillräcklig kvalitet?	Nej	Nämnden rapporterade att tre av de sju kontrollerna var genomförda. Nämnden redovisade inte resultatet av dessa kontroller.
6. Har nämnden bedömt resultatet av genomförd uppföljning av intern kontroll?	Nej	
7. Har nämnden beslutat om	Nej	Resultatet av genomförda kontroller

tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?		redovisades inte. Inga åtgärder redovisades.
8. Har nämnden i samband med delårsrapporten per augusti följt upp arbetet med den interna kontrollen?	Nej	Beslut om uppföljning av internkontrollplan togs 2017-11-24, § 57 Redovisningen innehöll inte resultatet av genomförda kontroller. Rapporten skickades till kommunstyrelsen, men inte till landstingsstyrelsen.
9. Har nämnden senast i samband med årsredovisningen till landstingsstyrelsen rapporterat om resultatet från sin uppföljning av den interna kontrollen?	Nej	Beslut om uppföljning av internkontrollplan togs 2018-02-15, §7 Redovisningen innehöll inte resultatet av genomförda kontroller. Det framgick inte av protokoll att uppföljningen rapporterades till landstingsstyrelsen och kommunstyrelsen.

Vår kommentar

Det är positivt att nämnden till skillnad från föregående år hade beslutat om en riskanalys som grund för sitt arbete med den interna kontrollen. Nämnden bör utveckla internkontrollplanen så att det framgår i vilken omfattning kontroller ska genomföras. Vi har vid protokollgranskning inte kunnat fastställa att nämnden säkerställt att kontrollerna i internkontrollplanen har blivit genomförda. Av redovisningen av den interna kontrollen framgick inte resultatet av kontrollerna. Det framgick inte heller om nämnden vidtagit några åtgärder med anledning av de utförda kontrollerna. I november fick kostchefen ett uppdrag att ta fram handlingsplaner innan årets slut. Dessa handlingsplaner redovisades inte i samband med nämndens beslut om uppföljning av internkontrollplanen i februari 2018, §7. Nämnden har inte rapporterat om uppföljningen av den interna kontrollen till landstingsstyrelsen. Vår bedömning är att nämndens arbete med intern kontroll fortfarande är svagt utvecklat.

4.4. Nämndens uppföljning av verksamhetsmål

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om det ekonomiska resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut och om verksamheten drivits inom uppsatta mål.

4.4.1. Delårsrapporter

Kostnämnden har tagit del av ekonomiuppföljning per 30 april 2017. Nämnden lämnade inte in någon delårsrapport per april 2017.

Nämnden beslutade om sin verksamhetsberättelse per augusti 2017 den 5 september 2017. Av rapporten framgick det ekonomiska resultatet på nämnds nivå. Nämnden gjorde en kortfattad beskrivning av verksamhetens resultat. Nämnden skrev dock i sitt beslut att rapporten skulle kompletteras med en ekonomisk redovisning vid nämndens sammanträde i november. Nämnden redovisade ett underskott på 0,8 miljoner kronor vilket innebar en

negativ avvikelse med 4 procent i relation till de budgeterade intäkterna. Enligt nämndens redovisning av måluppfyllelsen per 31 augusti var prognosen att fem mål skulle uppfyllas, fem skulle delvis uppfyllas och två skulle inte uppfyllas. De mål som nämnden bedömde inte skulle uppfyllas avsåg optimal tjänstefördelning i skolorna och ökad valfrihet för brukare på särskilda boenden.

4.4.2. Årsrapport

Kostnämnden beslutade om sin verksamhetsberättelse den 15 februari 2018, §5. I sin verksamhetsberättelse redovisade nämnden sin måluppfyllelse i en tabell med färgskala. Nämnden bedömde att 7 mål var helt uppfyllda, 4 mål var delvis uppfyllda och ett mål var inte uppfyllt. Det mål som inte hade uppfyllts avsåg ökad valfrihet för brukare på särskilda boenden där planerad aktivitet inte hade kunnat genomföras.

Vår kommentar

Nämnden redovisade prognos för måluppfyllelse för samtliga mål i sin delårsrapport per augusti. Det var otydligt om mätning hade gjorts eller inte. Vår bedömning är att det inte går att göra en prognos av måluppfyllelse utan föregående mätning.

Vi bedömer att nämnden inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att man skulle kunna bedöma om resultatet år 2017 var förenligt med nämndens verksamhetsmål. Som nämnts tidigare framgick inte tillräckligt tydligt vad som krävdes för att ett mål skulle anses uppfyllt, när mätning skulle ske samt vad resultatet av mätningar visat. I vissa fall hade ingen mätning gjorts under år 2017.

4.5. Åtgärder med anledning av iakttagelser år 2016

Rekommendationer från 2016 års granskning:	Har nämnden under år 2017 vidtagit tillräckliga åtgärder?	Vår kommentar:
Fortsätt arbetet med att utveckla verksamhetsplanen med mätbara mål.	Nej	Målsättningar var otydligt formulerade. Det framgick inte tillräckligt tydligt vad som krävdes för att ett mål skulle anses vara uppfyllt.
Fortsätt arbetet med att utveckla den interna kontrollen.	Nej	Positivt var att nämnden beslutat om en riskanalys. Negativt var att samtliga kontroller inte var genomförda och att resultat av kontrollerna samt åtgärder saknades i redovisningen.
Säkerställ en utvecklad ekonomistyrning i syfte att uppnå en ekonomi i balans.	Nej	Nämnden har under året beslutat om en strukturplan för att få en ekonomi i balans. Resultatet för år 2017 visade ett underskott på -0,5 miljoner kronor.

5. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att nämnden inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att man skulle kunna bedöma om resultatet år 2017 var förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål.

Vår samlade bedömning är att nämnden inte hade en tillfredställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Vår samlade bedömning bygger på de svar vi redovisar i tabellen nedan.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Är nämndens måluppfyllelse tillräcklig?	-	Vi har inte kunnat bedöma måluppfyllelsen.
Är nämndens redovisning av måluppfyllelse tillräckligt utvecklad?	Nej	Det är otydligt vad som krävs för att ett mål ska anses vara uppfyllt.
Har nämnden metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?	Nej	Nämndens arbete med intern kontroll är fortfarande inte tillräckligt utvecklat. Nämnden saknar även attestordning, rutin för ärendeberedning och rutin för att anmäla delegationsbeslut. Nämnden har inte lämnat in uppföljningar till landstinget i efterfrågad omfattning.
Har nämnden agerat tillräckligt med anledning av revisorernas rekommendationer i 2016 års granskning.	Nej	Flera av de brister som uppmärksammades i 2016 års granskning kvarstår.

5.1. Rekommendationer

Vi rekommenderar nämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

- Fortsätt arbetet med att utveckla verksamhetsplanen med mätbara mål.
- Fortsätt arbetet med att utveckla den interna kontrollen.
- Säkerställ en utvecklad ekonomistyrning i syfte att uppnå en ekonomi i balans.
- Inkludera den politiska verksamheten i den ekonomiska redovisningen.
- Säkerställ att återrapportering till landstinget görs i enlighet med samverkansavtalet.

Umeå den 20 mars 2018

Ingrid Lindberg
Revisor
Västerbottens läns landsting