

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av hur landstingsstyrelsen redovisar måluppfyllelse i delårsrapporten 2012

Rapport nr 04/2012



September 2012

Richard Norberg, Certifierad kommunal revisor, revisionskontoret

Innehåll

1. Sammanfattning	3
2. Bakgrund.....	5
3. Genomgång av styrelsens redovisning av måluppfyllelse	6

1. Sammanfattning

1.1 Bakgrund

Landstingsstyrelsens delårsrapport till landstingsfullmäktige ska ge svar på frågan om styrelser och nämnder håller sig till de beslut och direktiv som fullmäktige beslutat för styrelser och nämnder. Delårsrapporten ska också innehålla en prognos om det är troligt att fullmäktiges mål kommer att uppnås vid årets slut.

1.2 Saknas en samlad redovisning av måluppfyllelsen

I inledningen till delårsrapporten per juli 2012 lämnar landstingsstyrelsen sin bedömning av måluppfyllelsen för fullmäktiges övergripande mål. Landstingsstyrelsen uppger att tillgängligheten till hälso- och sjukvården visar på generella förbättringar jämfört med tidigare år men att vårdgarantin och övriga mål inte nås på ett tillfredställande sätt. Landstingsstyrelsen uppger att uppföljningen av fullmäktiges mål visar på positiva resultat men att det också finns områden som behöver förbättras. Därutöver hänvisar landstingsstyrelsen till avsnitt 3 *Uppföljning av arbetet utifrån landstingets mål* i delårsrapporten med uppgiften om att måluppfyllelsen finns redovisad och analyserad i detta avsnitt.

Vår granskning av avsnitt 3 *Uppföljning av arbetet utifrån landstingets mål* i delårsrapporten visar att landstingsstyrelsens redovisning av måluppfyllelsen är väl strukturerad i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Med hjälp av tydliga färgmarkeringar redogör styrelsen för hur man bedömer måluppfyllelsen. Vår uppfattning är att landstingsstyrelsen i detta avseende utvecklat sin redovisning i förhållande till tidigare års delårsrapporter.

En brist i landstingsstyrelsens uppföljning av landstingets mål är att styrelsen avgränsat redovisningen i delårsrapporten till de mål som landstingsstyrelsen beslutat om för sitt ansvarsområde. För att hitta bedömningar av måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder måste en läsare av delårsrapporten söka sig till rapportens bilagor.

Vi kan därmed konstatera att landstingsstyrelsen i delårsrapporten inte lämnat en samlad redovisning och bedömning av styrelser och nämnders måluppfyllelse i förhållande till fullmäktiges verksamhetsmål. Utifrån delårsrapporten är det inte möjligt att uttala sig om verksamheten är genomförd på sådant sätt att fullmäktiges verksamhetsmål uppnås.

1.3 Saknas redovisning av måluppfyllelsen för kostnämnden

Tidigare års granskning har visat att landstingsstyrelsen missat att redogöra för kostnämndens måluppfyllelse i delårsrapport och årsredovisning. Kostnämnden är en gemensam nämnd som landstinget har med Lycksele kommun.

Även i delårsrapporten för år 2012 har landstingsstyrelsen missat att redovisa måluppfyllelsen för kostnämnden. Som framgått uppger

landstingsstyrelsen i delårsrapporten att landstingets styrelser och nämnder finns redovisade i bilagor. Vår granskning visar att delårsrapporten saknar en bilaga för kostnämnden.

1.4 Saknas prognoser

Av granskningen framgår att landstingsstyrelsen endast i begränsad omfattning lämnar prognoser i delårsrapporten om det är troligt att fullmäktiges verksamhetsmål kommer att uppnås vid årets slut. Utifrån delårsrapporten är det därför inte möjligt att uttala sig om det är troligt att fullmäktiges verksamhetsmål kommer att nås vid årets slut.

Under arbetet med att granska landstingsstyrelsens delårsrapport har vi gått igenom de underlag som övriga styrelser och nämnder lämnat till landstingsstyrelsen. Vårt intryck efter att ha granskat underlagen är att dessa varierar i kvalitet. Positivt är att flera av nämnderna utvecklat sin redovisning i förhållande till tidigare år vad gäller strukturer och målformuleringar. En genomgående reflektion från granskningen är dock att övriga styrelser och nämnder, på samma sätt som landstingsstyrelsen, i allt för stor utsträckning missat att redogöra för sina prognoser av måluppfyllelsen vid årets slut.

Under hösten 2012 kommer revisionskontoret att söka kontakt med tjänstemän som arbetar för respektive styrelse och nämnd. Vid dessa kontakter kommer revisionskontoret att lämna mer detaljerad information om iakttagelser från granskningen av delårsrapporten.

2. Bakgrund

I landstingsplanen för år 2012 – 2015 har fullmäktige beslutat om följande sex övergripande mål för landstinget:

- Bättre och jämlik hälsa
- God vård
- Hälsöfrämjande arbetsplatser och attraktiv arbetsgivare
- God hushållning
- Medborgarinflytande
- Miljö, hållbar tillväxt och regional kraftsamling

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. Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

2.2 Revisionsfrågor, revisionskriterier och avgränsning

Granskningen avser landstingsstyrelsens redovisning i delårsrapporten av måluppfyllelsen av fullmäktiges verksamhetsmål. De revisionsfrågor granskningen besvarar är om:

- Verksamheten har bedrivits så att fullmäktiges mål uppnås?
- Redovisning i delårsrapporten är tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att fullmäktiges verksamhetsmål uppnås vid årets slut?

De bedömningsgrunder som bildar underlag för granskningens slutsatser och bedömningar är:

- Kommunallagen, 8 kap. 20 a § och 9 kap. 9 a §
- Lag om kommunal redovisning, 9 kap. 1 §

Granskningen omfattar inte frågan om det är troligt att landstingsstyrelsen vid årets slut kommer att uppnå fullmäktiges finansiella mål. Granskningen omfattar heller inte frågorna om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed, i enlighet med Lag om kommunal redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning. Dessa frågor besvarar Ernst & Young i sin granskning (nr 03/2012) av delårsbokslutet 2012.

Granskningen är genomförd genom studie av den delårsrapport som landstingsstyrelsen har upprättat.

3. Genomgång av styrelsens redovisning av måluppfyllelse

Av tabellerna nedan framgår hur landstingsstyrelsen redogör för sin bedömning av måluppfyllelsen för fullmäktiges mål. I tabellerna lämnar vi våra kommentarer till hur vi ser på landstingsstyrelsens redovisning. Som framgått av vår sammanfattning har landstingsstyrelsen avgränsat redovisningen till de mål som styrelsen beslutat om i sin verksamhetsplan. Övriga styrelser och nämnder redogör för sin måluppfyllelse i bilagor till landstingsstyrelsens delårsrapport.

Fullmäktiges mål – Bättre och jämlik hälsa

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Förbättra värdena för hälsoindikatorer enligt mätetal för visionen om världens bästa hälsa och friskaste befolkning.	Årsrapport	-	-
Revidera det folkhälsopolitiska programmet. Utforma det hälsofrämjande arbetet för hälso- och sjukvård.	Årsrapport	"Målvärdet kommer att uppfyllas vid årets slut. Arbetet med att revidera det folkhälsopolitiska programmet pågår under hösten".	OK
Skapa förutsättningar för samverkan med kommuner m.fl. om det hälsofrämjande arbetet.	Årsrapport	-	-

Fullmäktiges mål – Bättre och jämlik hälsa

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Integrera jämställdhetsperspektivet i landstingets system för styrning och ledning.	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls delvis. Utvecklingsarbete pågår för att planer och uppföljning ska präglas av jämställdhetsperspektiv".	Saknas mätbara målvärden. Saknas bedömning om det är rimligt att målet nås vid årets slut.
Revidera landstingets likabehandlingsplan.	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls. Likabehandlingsplanen har reviderats".	OK
Utarbeta strategisk handlingsplan för landstingets arbete med jämställd vård.	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls. En strategisk handlingsplan för jämställdhetsarbetet har antagits".	OK
Säkra en jämställd sjukskrivningsprocess i landstinget utifrån nationella mål	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls. VLL har hittills uppfyllt kraven enligt statsbidraget <i>Sjukskrivningsmiljarden</i> och förväntas nå målen för år 2012".	OK

Fullmäktiges mål – Bättre och jämlik hälsa

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Följa upp uppdraget till primärvården att fungera som första linjens vård av barn och unga med psykiska besvär	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls delvis. I Uppföljningen av primärvårdens uppdrag (bilaga) ses en tydlig förbättring vad gäller tillgänglighet"	Utöver uppgifter om tillgänglighet (i bilaga för hälsovalet) saknar delårsrapporten uppföljning om i vilken grad primärvården fungerar som första linjens vård av barn och unga med psykiska besvär. Saknas också bedömning i delårsrapporten om det är rimligt att målet nås vid årets slut.
Ökad samverkan mellan primärvård, sjukstugor, glesbygdssjukhus och sjukhuset i Lycksele.	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls. Glesbygdssjukvården har strukturerats, glesbygdsmedicinskt centrum har bildats i Storuman och Vilhelmina med utökat regionalt ansvar. Länken till Lycksele lasarett har förtydligats och breddats".	Beskrivning i delårsrapporten av aktiviteter om ökad samverkan. Saknas uppgifter om vilka målvärden styrelsen har för den ökade samverkan. Saknas också bedömning om det är rimligt att sådana mål kommer att nås vid årets slut.
Ökad samverkan med kommunerna för att utveckla glesbygdssjukvård	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls delvis. Samarbetet med länets kommuner har strukturerats och fördjupats".	Saknas uppgifter i delårsrapporten om målvärden för det ökade samarbetet med kommunerna. Saknas också prognos om vad som kommer att uppnås vid årets slut.

Fullmäktiges mål – Bättre och jämlik hälsa

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Följa upp forskning och utveckla nyttjandet av distansöverbyggande teknik	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls. Nyttjandet av distansöverbyggande teknik fortsätter att utvecklas vilket stärker både länets och regionens sjukvård".	Saknas uppgifter i delårsrapporten om hur landstingsstyrelsen följt upp forskning och utveckling av distansöverbyggande teknik. Saknas målvärden och bedömning av måluppfyllelse vid årets slut.

Fullmäktiges mål – God vård

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Antal användare av webbtjänsten "Mina vårdkontakter" ska öka.	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls. Antal användarkonton har ökat från 26 422 till 33 159. I januari hade 10 procent av västerbotningarna användarkonto, nu ligger siffran på 13 procent".	Av redovisningen framgår att användningen av webbtjänsten har ökat. Redovisningen skulle kunna utvecklas genom att landstingsstyrelsen beslutar om målvärden som visar vilken ambitionsnivå styrelsen har för ökningen. Delårsrapporten saknar bedömning av måluppfyllelse vid årets slut.
Fortsatt utveckling av webbtjänsten 1177.se/Vasterbotten	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls. Besöken på 1177.se/vasterbotten har ökat till ca 54 000/månad"	Se kommentar ovan.

Fullmäktiges mål – God vård

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Skapa förutsättningar för att införa nästa generations journalsystem.	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls. Införandet av nya versionen 5.0 av journalsystemet NCS Cross är planerat till kvartal 3 år 2013".	OK
Alla basenheter med koppling till vården ska ha en handlingsplan för kvalitet och patientsäkerhet.	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls. Alla berörda basenheter har handlingsplan för kvalitet och patientsäkerhet"	OK
Alla basenheter ska se till att man efterlever sin handlingsplan för kvalitet och patientsäkerhet	Årsrapport och delårsrapport	"Uppföljning sker bl.a. vid patientsäkerhetsdialoger"	Saknas uppgifter i delårsrapporten om uppföljningens resultat. Saknas bedömning om det är rimligt att målet om efterlevnad nås vid årets slut.
Andelen vårdskador ska minska med 30 procent under år 2012 och 2013	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls inte. Totalt 9,9 procent av patienter inom den somatiska slutenvården hade någon form av VRI vid mätning i mars 2012 (riksgenomsnittet var 8,9 procent). Trenden är sjunkande men fler insatser behövs".	OK. Saknas dock prognos för måluppfyllelse vid årets slut.

Fullmäktiges mål – God vård

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Primärvården uppfyller vårdgarantin till 100 procent	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls inte. Vid mätning i juni 2012 var telefontillgängligheten 82 procent (88 procent år 2011). Tillgängligheten till läkarbesök inom sju dagar var 92 procent (93 procent år 2011).	OK. Saknas dock prognos för måluppfyllelse vid årets slut.

Fullmäktiges mål - Hälsöfrämjande arbetsplatser och attraktiv arbetsgivare

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Utveckla teamarbete och tillvarata och utveckla alla medarbetares kompetens och kreativitet.	Årsrapport och delårsrapport	"Mätningar görs i medarbetarundersökning under hösten 2012. Resultatet kommer att redovisas i samband med årsredovisningen".	OK
Ledarskap som främjar verksamhetsutveckling	Årsrapport och delårsrapport	"Mätningar görs i medarbetarundersökning under hösten 2012. Resultatet kommer att redovisas i samband med årsredovisningen".	OK

Fullmäktiges mål - Hälsöfrämjande arbetsplatser och attraktiv arbetsgivare

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Svarsfrekvensen på medarbetarenkät ska vara minst 80 procent	Årsrapport och delårsrapport	"Mätningar görs i medarbetarundersökning under hösten 2012. Resultatet kommer att redovisas i samband med årsredovisningen".	OK
Resultatet i medarbetarenkäten ska förbättras	Årsrapport och delårsrapport	"Mätningar görs i medarbetarundersökning under hösten 2012. Resultatet kommer att redovisas i samband med årsredovisningen".	OK
Strategisk kompetens och rekryteringsarbete utifrån landstingets kompetensförsörjningsplan	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls delvis"	Saknas mätbara målvärden. Saknas verifierande texter i delårsrapporten som visar på måluppfyllelse. Saknas bedömning om det är rimligt att målet nås vid årets slut.
Det ska finnas 10 certifierade hälsöfrämjande arbetsplatser i landstinget	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet bedöms uppfyllas vid årets slut. I dag finns 9 certifierade arbetsplatser".	OK

Fullmäktiges mål - Hälsöfrämjande arbetsplatser och attraktiv arbetsgivare

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Skapa förutsättningar för att fler ska få heltidsanställning	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls. Andelen medarbetare i landstinget som arbetar heltid var vid mätning per juli i år 81,7 procent jämfört med 80,4 procent år 2011. I juli hade 37 anställda ansökt om utökad arbetstid".	Av redovisningen framgår att fler i landstinget fått heltidsanställning. Styrelsens styrning kan utvecklas genom att styrelsen anger målvärde för hur stor andel eller hur många fler i landstinget som ska få heltidsanställning. Saknas bedömning i delårsrapporten om det är rimligt att målet nås vid årets slut.

Fullmäktiges mål – God hushållning

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Kostnaderna för styrelsens ansvarsområde ska minska år 2012 med 65 miljoner kronor i enlighet med angivna budgetdirektiv.	Årsrapport	-	-
Genomföra beslutade kostnadsminskande åtgärder enligt Projekt balans	Årsrapport	-	-

Fullmäktiges mål – God hushållning

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Genomföra övriga satsningar och omstruktureringar enligt Projekt balans	Årsrapport	-	-
Beslutade prioriteringar för år 2012 ska vara genomförda	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls delvis. Beslutade åtgärder har genomförts till 78 procent. Det ekonomiska utfallet av detta är 12,2 miljoner kronor, motsvarande 41 procent. Beslut om inprioriteringar för motsvarande 18 miljoner kronor har beslutats."	OK men det saknas en prognos av måluppfyllelsen vid årets slut.
Arbetet med prioriteringar ska vara transparent och integrerat i verksamheternas planeringsarbete.	Årsrapport och delårsrapport	"Resultatet av enkäter till deltagare i processen har analyserats och rapporteras under hösten."	OK
Antalet besök per patient på sjukhus ska minska genom bättre samordning	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls delvis. Vårdgivarbesök i primärvården har ökat med 2,5 procent. Vårdtillfällen på sjukhus har minskat med 1 procent. Förslag till nytt regelverk för sjukresor som ska bidra till effektiviseringar beslutas av fullmäktige under hösten".	Framgår av redovisningen att antalet besök per patient till sjukhusen har minskat. Styrningen kan utvecklas genom att landstingsstyrelsen anger målvärde för hur mycket antalet besök per patient ska minska. Saknas bedömning om det är rimligt att målet nås vid årets slut.

Fullmäktiges mål – Medborgarinflytande

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Möten mellan berörda nämnder, intresseorganisationer och styrelsen ska ske i enlighet med beslutat reglemente och arbetsordning	Årsrapport	-	-
Resultaten för Västerbotten i Vårdbarometrarna och nationella patientenkäten ska bli bättre och ligga över riksgenomsnitt	Årsrapport	-	-

Fullmäktiges mål – Miljö, hållbar tillväxt och regional kraftsamling

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Verkställa beslut om att vid årsskiftet 2012 föra över kollektivtrafik från landstinget till en ny kollektivtrafikmyndighet	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet är uppfyllt. Den nya kollektivtrafikmyndigheten är bildad"	OK
Införa en ny beställarorganisation i landstinget för kollektivtrafikfrågor	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet är uppfyllt. Landstinget har infört en beställarorganisation för kollektivtrafiken."	OK
Revidera det miljöpolitiska programmet med fokus på klimatets betydelse för hälsa	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls. Fullmäktige beslutar om reviderat miljöpolitiskt program under hösten 2012."	OK

Fullmäktiges mål – Miljö, hållbar tillväxt och regional kraftsamling

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Skapa förutsättningar för genomförande av mål i landstingets miljöpolitiska program och handlingsplan med mål och aktiviteter	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet är delvis uppnått. Arbete pågår fortlöpande."	Saknas mätbara målvärden. Saknas verifierande texter i delårsrapporten som visar på måluppfyllelse. Saknas bedömning om det är rimligt att målet nås vid årets slut.
Utarbeta fastighetsplan	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet kommer att uppfyllas. Fastighetsplan för planperioden tar landstingsstyrelsen fram i oktober 2012."	OK
Årligen uppdatera fastighetsplanen inklusive plan för lokalavveckling	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet kommer att uppfyllas. Fastighetsplan inklusive lokalavvecklingsplan tar landstingsstyrelsen fram i oktober 2012."	OK
Utifrån landstingets miljöpolitiska program minska energianvändningen och öka andelen förnyelsebar energi	Årsrapport och delårsrapport	"Målvärdet uppfylls delvis. Aktiviteter i det miljöpolitiska programmet pågår (exempelvis avveckling av central ångproduktion på NUS och uppföljning av projekt Energy Performance Contracting.)"	Framgår av delårsrapporten att det pågår aktiviteter i landstinget för att minska energiförbrukningen och öka andelen förnyelsebar energi. Utifrån texterna i delårsrapporten är det emellertid svårt att värdera resultatet av detta arbete. Saknas en uppföljning i förhållande till mätbara mål. Saknas bedömningar av måluppfyllelse vid årets slut.
Tillsammans med Region Västerbotten verka för regionbildningen i Norrland	Årsrapport och delårsrapport	-	Inga uppgifter i delårsrapporten om aktiviteter med syfte att bilda region i Norrland.

Fullmäktiges mål – Miljö, hållbar tillväxt och regional kraftsamling

Landstingsstyrelsens mål för år 2012	Landstingsstyrelsens tidplan för uppföljning	Landstingsstyrelsens uppföljning i delårsrapporten	Vår kommentar
Utarbeta ägardirektiv för överförd verksamhet till Region Västerbotten	Årsrapport och delårsrapport	-	Inga uppgifter i delårsrapporten om landstingets arbete med att utarbeta ägardirektiv till verksamhet landstinget fört över till Regionförbundet i Västerbottens län.
Uppföljning av hur verksamhet som är överförd till Regionförbundet har blivit genomförd	Årsrapport och delårsrapport	"Redovisning och uppföljning av verksamhet som överlåtits till Region Västerbotten att genomföra ska landstingsstyrelsen presentera i särskild ordning."	Av delårsrapporten framgår inte när landstingsstyrelsen ska redogöra för den verksamhet som landstinget fört över till regionförbundet.

Umeå den 6 september 2012

Richard Norberg

Certifierad kommunal revisor