

Grundläggande granskning Gr 9/2020

Kostnämnden i Lycksele år 2020



Fotograf: Jonas Westling

April 2021
Clara Wiklund
Revisionskontoret
Diarienummer: REV 12-2020

Innehåll

1. Sammanfattande analys	3
Måluppfyllelse	3
Styrning	3
2. Bakgrund	4
Iakttagelser i 2019 års granskning	4
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	5
Metod	5
3. Nämndens uppdrag	6
Kommunallagen	6
Fullmäktiges uppdrag till nämnden	6
Samverkansavtal	6
Nämndens verksamhetsplan	7
4. Nämndens verksamhet under år 2020	8
Nämndens styrdokument och protokoll	8
Nämndens ekonomistyrning	9
Nämndens arbete med intern kontroll	10
Nämndens uppföljning av verksamhetsmål	11
5. Åtgärder med anledning av iakttagelser år 2019	13
6. Svar på revisionsfrågor	14

1. Sammanfattande analys

Måluppfyllelse

Kostnämnden redovisade ett underskott på -4,8 miljoner kronor, vilket motsvarade -11,2 procent av de totala budgeterade intäkterna. Nämnden uppfyllde endast tre av sina sju mål. Vi bedömer att kostnämnden inte hade en tillräckligt resultat för år 2020. Positivt var att nämnden i huvudsak mätbara mål. Uppföljning av målen var dock inte tillräckligt utvecklad.

Styrning

Kostnämndens styrning och kontroll var inte tillräckligt utvecklad. Förutom bristerna i uppföljningen av målen fanns det också brister i arbetet med den interna kontrollen.

Nämnden tog del av ekonomiska uppföljningar under året och följde vid samtliga sammanträden upp sin handlingsplan för att lösa nämndens ekonomiska underskott. Granskningen visar att nämnden agerade under året för att få en ekonomi i balans.

Under hösten 2020 beslutade regionfullmäktige och kommunfullmäktige i Lycksele att kostnämnden skulle upphöra från årsskiftet 2020/2021. Med anledningen av det lämnar vi inga rekommendationer.

2. Bakgrund

Styrelser och nämnder ansvarar enligt kommunallagen 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, nämnder och fullmäktigeberedningar. Revisorerna ska pröva om styrelser och nämnder säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I granskningen ingår också att pröva om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I sin revisionsplan för år 2020 beslutade revisorerna att genomföra grundläggande granskningar av Region Västerbottens samtliga styrelser och nämnder. Denna granskning avser den gemensamma kostnämnden där Region Västerbotten och Lycksele kommun är samverkande parter. Nämnden ansvarar för måltidsproduktion till förskolor, skolor och äldreomsorg inom Lycksele kommun samt verksamheterna och restaurangen inom Lycksele lasarett.

Iakttagelser i 2019 års granskning

Revisorerna bedömde att kostnämnden inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde för år 2019. Kostnämnden hade förvisso utvecklat sin styrning och kontroll, men revisorerna bedömde att det inte var tillräckligt. Redovisningen av nämndens målpuppfyllelse för år 2019 var inte tillräckligt utvecklad för att kunna bedöma om resultatet för verksamhetsmålen var förenligt med fullmäktiges mål.

Kostnämnden redovisade ett underskott på -2,4 miljoner kronor, vilket motsvarade -5,8 procent av de totala budgeterade intäkterna. Nämnden tog under år 2019 del av ekonomiska uppföljningar och följde upp sin handlingsplan för att lösa nämndens ekonomiska underskott. Granskningen visade att nämnden agerat utifrån rapporteringen. Nämnden initierade en utredning av måltidsverksamheten under år 2020. Syftet med utredningen var att skapa en kostverksamhet som har en ekonomi och en organisation i balans.

Revisorerna rekommenderade nämnden att utveckla redovisningen av målpuppfyllelsen och se till att samtliga mål följdes upp. Revisorerna rekommenderade också nämnden att utveckla arbetet med den interna kontrollen.

Nämndens yttrande över 2019 års granskning

Den 3 september 2020 yttrade sig kostnämnden över 2019 års granskning. Av yttrandet framgick att:

- Redovisningen av målpuppfyllelsen skulle utvecklas. Verksamhetsplanen för år 2020 skulle innehålla mätbara mål och indikatorer.
- Nämndens arbete med intern kontroll skulle utvecklas. Internkontrollplanen skulle utgå från en riskanalys och planen skulle beskriva vilka kontroller som skulle genomföras.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen avser kostnämndens verksamhet år 2020. Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas för deras ansvarsprövning av nämnden. För detta har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- Har kostnämnden en tillräcklig måluppfyllelse?
- Har kostnämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?
- Har kostnämnden en tillräckligt utvecklad redovisning av måluppfyllelse?
- Har kostnämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

Granskningen omfattar inte om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande.

Revisionskriterier

Vår bedömning av kostnämndens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen (2017:725) kap. 6 § 6
- Fullmäktiges reglemente för nämnden
- Samverkansavtal mellan Region Västerbotten och Lycksele kommun

Metod

Granskningen är genomförd med stöd av revisionskontorets program för grundläggande granskning av nämnd. Programmet innehåller delar för granskning av nämndens verksamhetsplan, protokoll, delårsrapporter, årsrapporter, ekonomistyrning, intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Därutöver har avstämning genomförts med kostchef.

Revisionsrapporten är kvalitetssäkrad genom att den har granskats av annan sakkunnig inom revisionskontoret samt att tjänstepersoner inom nämndens verksamhetsområde har fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

3. Nämndens uppdrag

Kostnämnden är en gemensam nämnd för Region Västerbotten och Lycksele kommun. Kostnämndens verksamhet består av två separata resultatenheter; skolmåltider och Lycksele kost. Skolmåltider ansvarar för tillagning och servering av mat till förskolor och skolor. Lycksele kost ansvarar för tillagning av mat till äldreomsorgen och delar av dagcenter samt enheterna och restaurangen inom Lycksele lasarett.

Kommunallagen

Enligt kommunallagens 6 kap. 6 § ansvarar varje nämnd för att bedriva verksamhet inom sitt ansvarsområde i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelserna i lag och annan författning som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detta är tillämpligt även på gemensamma nämnder och således även på kostnämnden.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

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

Samverkansavtal

Av samverkansavtalet framgår att Lycksele kommun och Västerbottens läns landsting (nuvarande Region Västerbotten) är samverkande parter i den gemensamma nämnden. Enligt avtalet ska nämnden ingå i Lycksele kommuns organisation. Vidare framgår att verksamheten leds av en kostchef och att Lycksele kommun är arbetsgivare för personalen. Lycksele kommun ska ansvara för beredning och verkställighet av nämndens beslut.

Lycksele kommun ska enligt avtalet fastställa budgeten för nämnden i samråd med Region Västerbotten. Nämndens förslag till budget ska rapporteras till regionen. Av avtalet framgår också att nämnden ska rapportera verksamhet och ekonomi i samband med tertial- och årsbokslut. Eventuella över- och underskott ska regleras årligen och fördelas proportionellt utifrån beställd volym.

Kostnämnden upphörde årsskiftet 2020/2021

I slutet av 2019 beslutade kostnämnden att säga upp avtalet om samverkan i gemensam nämnd mellan Lycksele kommun och Region Västerbotten. Avtalet var giltigt till 31 december 2020. Bakgrunden till uppsägningen var att Lycksele kommun hade för avsikt att under år 2020 utreda den måltidsverksamhet som bedrevs i kommunen. Utredningen om måltidsverksamheten kom fram till att kostnämnden borde avvecklas. I juni 2020 lämnade kostnämnden förslag till regionfullmäktige och kommunfullmäktige om att nämnden skulle avvecklas. Under hösten 2020 beslutade regionfullmäktige och kommunfullmäktige i Lycksele att nämnden skulle upphöra från och med årsskiftet 2020/2021.

Nämndens verksamhetsplan

Kostnämnden följer Lycksele kommuns rutiner för planering och uppföljning. I december 2019 beslutade nämnden om sin verksamhetsplan för år 2020. Av protokollet framgår att nämnden antog kommunfullmäktiges övergripande mål som sina egna. Verksamhetsplanen utgick från kommunfullmäktiges åtta övergripande mål. För samtliga mål redovisades kommungemensamma indikatorer. Inom tre av fullmäktiges mål beslutade nämnden om nämnds specifika mål. För övriga av fullmäktiges mål beslutade inte nämnden om nämnds specifika mål. För fyra av sju av nämndens mål framgick både ingångsvärde samt målvärde. För övriga tre framgick enbart målvärde.

Av tabellen nedan framgår fullmäktiges mål och nämndens sju mål.

Fullmäktiges mål	Nämndens mål	Ingångsvärde	Målvärde
Goda livsvillkor	-		
Trygga invånare	Trygghet med specialkost, antal incidenter	1	0
Meningsfull fritid	-		
Livslångt lärande	-		
Växande näringsliv med fler i arbete	-		
Ett hållbart samhälle för framtiden	Tallrikssvinn mat, minskning	-	10%
	Kökssvinn, minskning	-	10%
	Ekologiska livsmedel, andel inköpspris	15%	20%
	Närproducerade livsmedel, andel inköpspris	2%	2%
Attraktiv arbetsgivare	-		
Verksamheter av hög kvalitet	God mat, andel nöjda kunder sjukhus (enkät)	90%	90%
	God mat, andel nöjda kunder skola (enkät)	-	75

Källa: Kostnämndens verksamhetsplan 2020

Vår kommentar

Vi bedömer att nämndens egna indikatorer i verksamhetsplanen i huvudsak är mätbara. Det är positivt att ingångs- och målvärde framgick för flera av dem. I verksamhetsplanen redovisas samtliga av fullmäktiges övergripande mål och ett stort antal kommungemensamma indikatorer. Vi anser att i verksamhetsplanen bör endast mål och indikatorer som rör nämndens ansvarsområde finnas med.

4. Nämndens verksamhet under år 2020

Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden har under år 2020 haft fem ordinarie sammanträden. Av tabellen nedan framgår i vilken grad nämnden beslutade om grundläggande styrdokument.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Underlag för regionplan och budget för år 2020	Ja	Ordförandebeslut på delegation 2019-04-12. Rapporterat till Region Västerbotten.
Verksamhetsplan år 2020	Ja	2019-12-02, § 66. Enligt Lycksele kommuns rutin.
Budget år 2020	Ja	Ordförandebeslut på delegation 2019-04-12. Återanmält 2019-05-15. Rapporterat till Region Västerbotten. Vi är tveksamma till om beslut om budget kan delegeras.
Internkontrollplan 2020	Ja	2019-12-02, § 65. Rapporterat till Region Västerbotten.
Delegationsordning	Ja	2019-10-16, § 59.
Rutin för att anmäla delegationsbeslut	Ja	2019-10-16, § 59.
Attestordning	-	Lycksele kommun har en gemensam attestordning för hela kommunen.
Dokumenthanteringsplan	Ja	2011-10-07, § 25. Reviderad 2015-02-26, § 11.
Rutin för ärendeberedning	Nej	Nämndens rutin för ärendeberedning är inte dokumenterad.
Delårsrapport per 30 april 2020	-	2020-05-16, § 25. Lycksele kommun upprättar inte delårsrapport per april. Nämnden har rapporterat ekonomiprognos till Region Västerbotten.
Delårsrapport per 31 augusti 2020	Ja	2019-09-03, § 36. Rapporterat till Region Västerbotten.
Årsrapport för år 2020	Ja	2021-03-30, § 30. Eftersom kostnämnden har upphört fastställde kommunstyrelsen i Lycksele kostnämndens årsrapport för år 2020. Rapporterat till Region Västerbotten.

Nämndens hantering av covid-19

Av nämndens protokoll framgår att nämnden under året löpande fick information om hur pandemin påverkade nämndens ekonomi. Av nämndens delårsrapport per augusti framgår att intäktsbortfallet på grund av pandemin prognostiserades till 3,6 miljoner kronor. Verksamheten hade svårt att anpassa verksamheten på grund av höga fasta kostnader för personal och lokaler. Av nämndens årsrapport framgår att intäktsbortfallet på grund av pandemin var 4,2 miljoner kronor gentemot budget.

Vår kommentar

Kostnämnden beslutade i hög grad om grundläggande styrdokument. Granskningen år 2020 visar att nämnden rapporterat till regionen i enlighet med avtalet.

Vi är kritiska till att nämndens ordförande och inte nämnden beslutade om nämndens budget för år 2020. Beslut om budget bör tas av nämnden. Enligt kommunallagen (6 kap. 38§) får en nämnd inte delegera beslutanderätt för ärenden som handlar om verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet.

Nämndens ekonomistyrning

För år 2020 redovisade nämnden ett underskott på -4,8 miljoner kronor. Det motsvarade -11,2 procent av de totala budgeterade intäkterna. Det kan jämföras med nämndens resultat för år 2019 som var -2,4 miljoner kronor, vilket motsvarade -5,8 procent av de totala budgeterade intäkterna.

Nämndens beredning av 2020 års budget

Kostnämndens verksamhet ska vara finansierad av egna intäkter. I flera års tid har nämnden haft kostnader som överstiger intäkterna. Inför år 2020 beslutade nämnden om en ökning av portionspriset på 13 procent för att öka intäkterna. Utöver höjningen av portionspriset behövde nämnden enligt budgeten spara ytterligare 543 tusen kronor för att nå en budget i balans. Besparingen skulle nämnden genomföra genom förändrad schemaläggning av personal. Budgeten saknade uppgifter om finansiering och kostnader för den politiska verksamheten.

Nämndens agerande under år 2020

Vår granskning av nämndens protokoll visar att kostnämnden tog del av månadsbokslut vid samtliga sammanträden. I delårsrapporten per augusti 2020 redovisade nämnden ett underskott mot budget med -2,3 miljoner kronor. Orsaken till underskottet förklarade nämnden med intäktsbortfall på grund av pandemin. Nämnden prognostiserade ett underskott vid årets slut med -2,3 miljoner kronor. Av delårsrapporten framgår att nämndens prognos utgick från att verksamheten skulle hållas öppen resterande del av år 2020 och inte ytterligare påverkas av pandemin.

Vid årets slut redovisade nämnden ett underskott mot budget med -4,8 miljoner kronor. Underskottet rörde framför allt resultatenheten för lasaretsköket, som redovisade ett underskott med -3,1 miljoner kronor. Även resultatenheten för skolmåltider redovisade underskott med anledning av att gymnasieskolan höll stängt på grund av pandemin. Nämnden uppgav i årsrapporten att den hade förlorat 4,2 miljoner kronor i intäkter gentemot budget. Kostnaderna för livsmedel hade följt intäktsminskningen.

Av årsrapporten framgår att den prishöjning av portionspriset som nämnden beslutade om för år 2020 inte hade kunnat genomföras. Det framgår inte varför nämnden inte kunde genomföra höjningen.

Handlingsplan för att lösa nämndens underskott

I november 2018 beslutade nämnden om en handlingsplan för att lösa nämndens underskott. Nämnden följde under år 2020 upp handlingsplanen vid sina sammanträden. Uppföljningen i februari 2020 visade att 13 av 15 åtgärder hade genomförts. Två hade delvis genomförts.

I april 2020 beslutade nämnden att den skulle ta fram en ny handlingsplan för 2020-2022. Nämnden uppgav att planen skulle följas upp vid varje sammanträde. Nämnden beslutade dock inte om någon ny handlingsplan. Vid sina sammanträden under år 2020 fick nämnden information om förändringar inom verksamheten och arbetet med att ta fram en ny handlingsplan. Några av de åtgärder nämnden vidtog under år 2020 var att:

- Föreslå avveckling av kostnämnden.
- Flytta kostproduktion från lassaretsköket till Tannbergsskolan.
- Minska bemanningen med nio medarbetare.

Av nämndens årsrapport framgår att effekter av genomförda förändringar skulle få genomslag först under år 2021.

Vår kommentar

Nämndens åtgärder för att lösa underskottet under år 2020 var inte tillräckliga. Nämnden har inte genomfört de prishöjningar som nämnden beslutade om i budgeten för år 2020. Vi har dock förståelse för det stora intäktsbortfallet på grund av pandemin. Vid årsskiftet 2020/2021 upphörde nämnden.

Nämndens arbete med intern kontroll

Kostnämnden utgår från Lycksele kommunfullmäktiges reglemente för intern kontroll.

Risikanalyser och internkontrollplan för år 2020

I december 2019 beslutade nämnden om en internkontrollplan för år 2020. Av nämndens protokoll framgår att planen utgick från en riskanalys. Riskerna var kategoriserade utifrån kommunfullmäktiges målområden. Risker med högst riskvärdering var:

- Ej balans i ekonomi (riskvärde 9)
- Risk att fel mat delas ut till personer med behov av specialkost (riskvärde 9)

Nämnden har beslutat om fyra övergripande kontrollområden:

- Ekonomisk uppföljning
- Ekonomisk uppföljning, arbetsmiljö
- Arbetsmiljö, sjuktal
- Avvikelse rapporter specialkost

Uppföljning av arbetet med intern kontroll för år 2020

Nämnden följde upp internkontrollplanen i samband med verksamhetsberättelsen per augusti 2020. Uppföljningen bestod framför allt av en översiktlig avstämning om kontroller hade blivit genomförda. Nämnden gjorde ingen uppföljning av internkontrollplanen vid slutet av år 2020.

Av tabellen nedan framgår nämndens arbete med intern kontroll utifrån ett antal kontrollfrågor i revisionskontorets granskningsprogram.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Risakanalys och internkontrollplan		
Har nämnden säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?	Ja	
Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja	2019-12-02 § 65
Har nämnden säkerställt att internkontrollplanen är ändamålsenlig?	Nej	Det framgår inte tydligt av planen vilka kontroller som skulle genomföras.
Uppföljning		
Har nämnden följt upp arbetet med intern kontroll?	Delvis	Nämnden har inte följt upp internkontrollplanen i samband med verksamhetsberättelsen per 31 december 2020.
Har nämnden säkerställt att kontrollerna i internkontrollplanen är genomförda med tillräcklig kvalitet?	Delvis	Uppföljningen bestod av en översiktlig avstämning av kontrollerna.
Har nämnden beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?	Nej	Nämnden har inte beslutat om några åtgärder.
Har nämnden i samband med årsrapporten rapporterat resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till regionstyrelsen?	Nej	Uppföljning per 31 december är inte genomförd.

Vår kommentar

I 2019 års granskning rekommenderade vi nämnden att utveckla kvaliteten på internkontrollarbetet. Granskningen år 2020 visar att bristerna kvarstår. Nämnden borde på ett tydligare sätt metodmässigt ha avgränsat kontrollerna och uppföljningen av kontrollerna.

Nämndens uppföljning av verksamhetsmål

Kostnämnden har enligt Lycksele kommuns rutin upprättat en verksamhetsberättelse per 31 augusti och en per 31 december. Nämnden rapporterade en ekonomi-prognos per 30 april till Region Västerbotten.

Delårsrapporten per augusti 2020

Kostnämnden beslutade i september 2020 om verksamhetsberättelsen per augusti 2020. I rapporten redogjorde nämnden kortfattat för viktiga händelser under perioden. Nämnden följde upp två av de sju nämndspecifika mål som nämnden beslutade om i sin verksamhetsplan. Nämnden följde även upp en indikator för sjuktalet inom sin verksamhet. Inom enheten skolkök var sjuktalet för perioden januari-juni 8,3 procent. Motsvarande siffra för år 2019 var 5,4 procent. Nämnden

kommenterade de indikatorer som visade negativa avvikelser. Nämnden prognostiserade inte om målen skulle nås vid årets slut.

Årsrapport

Eftersom nämnden upphörde från och med årsskiftet 2020/2021 beslutade kommunstyrelsen i Lycksele om nämndens årsrapport för 2020. Av rapporten framgår att nämnden redovisade ett underskott med -4,8 miljoner kronor mot budget. I rapporten fanns uppgifter om viktiga händelser under året under året. Bland annat ett stort intäktsbortfall på grund av pandemin. Av rapporten framgår att nämnden vidtog åtgärder för att hantera nämndens underskott.

I årsrapporten följde kommunstyrelsen upp fyra av nämndens sju mål. Kommunstyrelsen gjorde ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen för året, men bedömde att tre av nämndens sju mål hade uppnåtts. Av tabellen nedan framgår bedömningarna i årsrapporten

Nämndens mål	Målvärde	Resultat	Bedömning
Trygghet med specialkost, antal incidenter	0	0	Uppnått
Tallrikssvinn mat, minskning	10%	19g/portion	Ej uppnått
Kökssvinn, minskning	10%	Ingen mätning genomförd	Ej uppnått
Ekologiska livsmedel, andel inköpspris	20%	29,3 %	Uppnått
Närproducerade livsmedel, andel inköpspris	2%	3,3 %	Uppnått
God mat, andel nöjda kunder sjukhus (enkät)	90%	Ingen redovisning	Delvis uppnått
God mat, andel nöjda kunder skola (enkät)	75%	Ingen mätning genomförd	Ej uppnått

Källa: Verksamhetsberättelsen för kostnämndens år 2020

Vår kommentar

Granskningen av delårs- och årsrapport för nämnden visar att uppföljningen inte var tillräckligt utvecklad. Det saknades en samlad bedömning av nämndens resultat och för några mål redovisades inte resultaten. Vi instämmer med bedömningen om att tre av målen uppfylldes.





5. Åtgärder med anledning av iakttagelser år 2019

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad kostnämnden vidtog tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2019 års granskning.

Rekommendationer 2019 års granskning	Tillräckliga åtgärder	Vår kommentar
Utveckla redovisningen av måluppfyllelsen. Säkerställ att samtliga mål följs upp utifrån genomförda mätningar.	Nej	Nämnden följde upp fyra av sju mål i årsrapporten.
Utveckla arbetet med intern kontroll. Säkerställ att internkontrollplanen består av tydliga och avgränsade kontroller.	Nej	Nämnden har förvisso genomfört en riskanalys för sitt ansvarsområde och beslutat om en internkontrollplan. Vi bedömer dock att det finns brister i internkontrollplanen och uppföljningen av internkontrollen.

6. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att kostnämnden inte hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2020. Vår samlade bedömning är att nämnden inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Har kostnämnden en tillräcklig måluppfyllelse?		Kostnämnden uppfyllde tre av sju mål för år 2020. Tre av nämndens mål följdes inte upp. Kostnämnden redovisar ett underskott mot budget med -4,8 miljoner kronor.
Har kostnämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?		Målstyrningen och arbetet med den interna kontrollen var inte tillräckligt utvecklat. Positivt var att nämndens mål i huvudsak var mätbara.
Har kostnämnden en tillräckligt utvecklad redovisning av måluppfyllelse?		Nämndens redovisning av måluppfyllelse kan utvecklas. Kostnämnden gjorde ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen för året och följde inte upp samtliga mål.
Har kostnämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?		Flera av de brister som uppmärksammades i 2019 års granskning kvarstår.

Med anledningen av att kostnämnden upphörde från och med årsskiftet 2020/2021 lämnar vi inga rekommendationer.

Umeå den 13 april 2021

Clara Wiklund
Sakkunnig

Revisionskontoret
Region Västerbotten