

2014-03-20

130325

Kostnämnden

Granskning år 2013 av kostnämnden

Av granskningen framgår att nämnden har få mätbara mål. Utifrån nämndens redovisning av måluppfyllelsen är det svårt att bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål och uppdrag.

I likhet med tidigare år har nämnden inte i tid rapporterat delårsrapport och årsrapport till landstingsstyrelsen.

I likhet med tidigare år konstaterar vi att kostnämnden inte lever upp till fullmäktiges krav på intern kontroll. Nämnden har beslutat om en internkontrollplan men denna plan är till sitt innehåll i princip identisk med nämndens verksamhetsplan och innehåller inte några kontroller utöver den ordinarie uppföljningen. Nämnden har inte heller genomfört någon riskanalys som underlag inför upprättandet av internkontrollplanen.

En positiv iakttagelse är att nämnden utvecklat rapporteringen av genomförda aktiviteter. Resultaten av genomförda kundundersökningar finns väl beskrivna i delårs- och årsrapporten. Vi ser gärna att nämnden fortsätter detta arbete och utvecklar verksamhetsplanen med fler mätbara mål för att på ett bättre sätt kunna bedöma nämndens måluppfyllelse.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kostnämnden att:

- Utveckla verksamhetsplanen med fler mätbara mål för att på ett bättre sätt kunna bedöma måluppfyllelsen.
- Utveckla internkontrollplanen utifrån dokumenterade riskanalyser för att säkerställa att planerna innehåller relevanta kontroller.
- I tid besluta om delårsrapport och årsrapport så att dessa kan expedieras till landstingsstyrelsen enligt krav i reglemente och samarbetsavtal.

Vid revisorernas överläggning den 20 mars 2014 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 28/2013) överlämnar revisorerna för yttrande

2014-03-20

till kostnämnden. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 1 september 2014.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande