

Granskning år 2013 av kostnämnden

Bakgrund

Varje år genomför revisorerna s.k. basgranskning av styrelser och nämnder. Dessa granskningar är inriktade mot om styrelser och nämnder har en tillräcklig måluppfyllelse och om styrningen och kontrollen är tillräcklig. Denna granskning handlar om kostnämnden.

Resultat av granskningen

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 förra årets granskning konstaterar revisorerna att kostnämnden inte heller lever upp till fullmäktiges krav på intern kontroll. Nämnden har beslutat om en internkontrollplan men detta dokument är som tidigare år i princip detsamma som verksamhetsplanen och innehåller inte några kontroller utöver den ordinarie uppföljningen. Nämnden har inte heller genomfört någon riskanalys som underlag för upprättandet av en internkontrollplan.

En positiv iakttagelse är att nämnden utvecklat rapporteringen av genomförda aktiviteter. Resultaten av genomförda kundundersökningar finns väl beskrivna i delårs- och årsrapporten. Revisorerna 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

Revisorerna 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.
- Säkerställa att nämndens delårsrapport och årsrapport beslutas i tid så att dessa kan expedieras till landstingsstyrelsen enligt krav i reglemente och samarbetsavtal.

Rapport: "Granskning år 2013 av kostnämnden".
För ytterligare information kontakta Jonas Hansson, tel. 090-785 73 70 . Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.