

## Granskning år 2012 av kostnämnden

### Resultat av granskningen

Granskningen visar att kostnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Det finns emellertid områden som nämnden behöver arbeta vidare med:

- Nämnden kan utveckla sin redovisning av verksamhetens måluppfyllelse. Kostnämndens delårsrapport och årsrapport omfattar inte resultatet av genomförda aktiviteter under året eller några bedömningar av hur verksamheten uppfyllt fullmäktiges krav och nämndens verksamhetsmål.
- Vi bedömer att kostnämndens internkontrollarbete för år 2012 inte uppfyller landstingsfullmäktiges krav. Nämnden har visserligen formellt beslutat om en internkontrollplan i februari 2012. Planen är dock i det närmaste identisk med nämndens verksamhetsplan och omfattar inte några kontroller eller aktiviteter utöver den ordinarie uppföljningen. Det finns ingen dokumenterad riskanalys som utgångspunkt för nämndens beslut om planen som visar hur nämnden har värderat risker i verksamheten.
- Nämnden har inte rapporterat till landstingsfullmäktige i enlighet med krav i reglemente och samverkansavtal. Nämnden har inte expedierat sin delårsrapport för år 2012 till landstingsstyrelsen och landstingsfullmäktige. Nämnden har inte heller i tid expedierat sin årsrapport till landstingsstyrelsen inför styrelsens årsredovisning till landstingsfullmäktige.

### Rekommendationer

Vi rekommenderar kostnämnden att:

- I delårsrapport och årsrapport redogöra för resultatet av genomförd uppföljning samt värdera måluppfyllelsen för samtliga verksamhetsmål.
- Inför arbetet med framtida internkontrollplaner utgå från dokumenterade riskanalyser för att säkerställa att planerna innefattar relevanta kontroller.
- Säkerställa att nämndens delårsrapport och årsrapport expedieras till landstingsstyrelsen och landstingsfullmäktige i enlighet med krav i reglemente och samverkansavtal.

**Rapport:** "Granskning år 2012 av kostnämnden". För ytterligare information kontakta Susanne Hellqvist, tel. 090-7857087. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida [www.vil.se](http://www.vil.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.