

Kostnämnden

### Grundläggande granskning år 2017 av kostnämnden

Vi bedömer att nämnden inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att man skulle kunna bedöma om resultatet år 2017 var förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål.

Kostnämnden redovisade ett underskott på 0,5 miljoner kronor vilket motsvarade en avvikelse på -1,4 procent i relation till de budgeterade intäkterna. Nämnden redovisade i sin årsrapport att 7 av 12 mål hade uppfyllts.

Det var positivt att nämnden till skillnad från föregående år hade beslutat om en riskanalys som grund för sin internkontrollplan. Negativt var att arbetet med den interna kontrollen fortfarande inte höll tillräckligt hög kvalitet.

Vår samlade bedömning är att nämnden inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

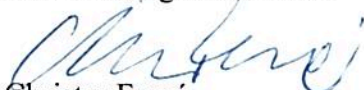
### Rekommendationer

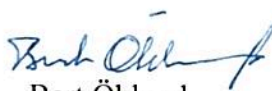
Vi rekommenderar kostnämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

- Fortsätt arbetet med att utveckla verksamhetsplanen med mätbara mål.
- Fortsätt arbetet med att utveckla den interna kontrollen.
- Säkerställ en utvecklad ekonomistyrning i syfte att uppnå en ekonomi i balans.
- Säkerställ att återrapportering till landstinget görs enligt i enlighet med samverkansavtalet.

Vid revisorernas överläggning den 28 mars 2018 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (Gr 05/2017) lämnar revisorerna för yttrande till kostnämnden. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 1 oktober 2018.

För landstingets revisorer

  
Christer Fessé  
Ordförande

  
Bert Öhlund  
Vice ordförande