

Kostnämnden

Granskning av kostnämnden år 2016

Vår bedömning är att kostnämnden inte hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2016. Nämnden redovisade ett underskott med 1,8 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse på -5 procent i relation till de budgeterade intäkterna. Positivt är att nämnden utvecklat sin verksamhetsplan med fler mätbara mål. Nämnden redovisade i sin årsrapport att 9 av 12 mål uppfyllts.

Positivt är att nämnden beslutat om en internkontrollplan. Nämnden har dock inte säkerställt att kontroller blivit genomförda och rapporterade till landstingsstyrelsen. Vår bedömning är att nämndens arbete med intern kontroll under år 2016 fortfarande var för svagt utvecklad.

Under år 2016 har två av de förtroendevalda revisorerna träffat företrädare för nämnden. Under detta möte framkom att nämnden arbetade med att förbättra den interna kontrollen.

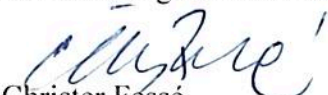
Rekommendationer

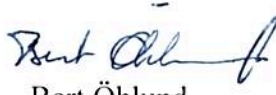
Vi rekommenderar kostnämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

- 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.

Vid revisorernas överläggning den 30 mars 2017 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (Gr 5/2016) lämnar revisorerna för yttrande till kostnämnden. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 13 september 2017.

För landstingets revisorer


Christer Fessé
Ordförande


Bert Öhlund
Vice Ordförande