

Kostnämnden i Lycksele

Grundläggande granskning år 2018 av kostnämnden

Granskningen visar att kostnämndens redovisning av måluppfyllelsen för år 2018 inte var tillräckligt utvecklad. Brister i redovisningen medför att det inte är möjligt att bedöma måluppfyllelsen. Av granskningen framgår också att nämnden inte hade en tillräcklig styrning och kontroll. Nämnden beslutade i februari 2019 att inte följa upp sin internkontrollplan för år 2018. Nämnden bedömde att den plan som nämnden tidigare hade beslutat om inte berörde nämndens verksamheter.

Positivt var att nämnden tog del av ekonomiska uppföljningar under året och beslutade om en handlingsplan med åtgärder för att lösa nämndens underskott. Negativt var att handlingsplanen beslutades först i slutet av året och att åtgärderna inte fick någon större effekt på år 2018. Kostnämnden redovisade ett underskott på -1,3 miljoner kronor, vilket motsvarade -3,3 procent av de totala budgeterade intäkterna.

Vi rekommenderar kostnämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

Utveckla ekonomistyrningen

- Åtgärderna i nämndens handlingsplan för att lösa underskottet bör följas upp vid nämndens samtliga sammanträden under året.
- Den politiska verksamheten bör inkluderas i den ekonomiska redovisningen.

Utveckla målstyrningen

- Nämndens verksamhetsplan bör innehålla mätbara mål och indikatorer.
- I nämndens verksamhetsberättelse bör nämnden följa upp sina resultat utifrån de mätbara målen och indikatorerna.

Utveckla den interna kontrollen

- Nämnden bör genomföra en riskanalys för sitt ansvarsområde.
- Nämndens internkontrollplan bör utgå från nämndens riskanalys.
- Internkontrollplanen bör beskriva vilka kontroller som ska genomföras, vilka metoder som ska användas, vem som har i uppdrag att genomföra kontrollerna och när uppföljningen av kontrollerna ska vara genomförd.

2019-03-28

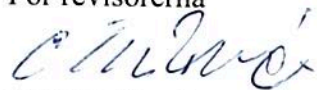
- Uppföljningen av kontrollerna bör beskriva hur och när kontrollerna har genomförts samt resultatet av kontrollerna.

Utveckla rapporteringen till Region Västerbotten

- Rapporterar till Region Västerbotten i enlighet med samverkansavtalet.

Vid revisorernas överläggning den 28 mars 2019 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (Gr 4/2018) lämnar revisorerna för yttrande till kostnämnden. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 23 september 2019.

För revisorerna

Christer Fessé
OrdförandeBert Öhlund
Vice ordförande