

## Grundläggande granskning år 2018 av kostnämnden i Lycksele

### Bakgrund

Västerbottens läns landsting och Lycksele kommun bildade år 2008 en gemensam kostnämnd. Kostnämnden ansvarar för måltidsproduktion vid Lycksele sjukhus och produktion av mat till kommunens äldreboenden och skolor.

### Iakttagelser

Granskningen visar att kostnämndens redovisning av måluppfyllelsen för år 2018 inte var tillräckligt utvecklad. Revisorerna bedömer att bristerna i redovisningen medför att det inte är möjligt att bedöma om nämndens resultat var förenliga med Lycksele kommuns övergripande mål. Nämnden redovisade ett underskott på -1,3 miljoner kronor, vilket motsvarade -3,3 procent av de totala budgeterade intäkterna.

Det är positivt att nämnden i november 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 effekt på underskottet, som var större för år 2018 än föregående år.

Nämnden beslutade i februari 2019 att inte följa upp internkontrollen för år 2018.

Nämnden gjorde bedömningen att den internkontrollplan som nämnden tidigare beslutat om, inte berörde nämndens verksamheter. Revisorernas bedömer att nämndens internkontrollarbete har stora brister.

Sammantaget bedömer revisorerna att nämnden inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

### Rekommendationer

Revisorerna 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 behöver 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 är ansvarig för kontrollerna och när uppföljningen av kontrollerna ska vara genomförd
- Uppföljningen av kontrollerna bör beskriva hur och när kontrollerna har genomförts samt resultatet av kontrollerna

### Utveckla rapporteringen till Region Västerbotten

- Se till att nämnden rapporterar till Region Västerbotten i enlighet med samverkansavtalet

**Rapport:** "Grundläggande granskning år 2018 av kostnämnden". För ytterligare information kontakta Malin Hedlund, tel. 090-758 73 70. Den kompletta rapporten finns på regionens hemsida [www.regionvasterbotten.se](http://www.regionvasterbotten.se) men kan även beställas från regionens revisionskontor.