

## Kostnämnden

§ 43

Dnr 2019-000018

### Yttrande över Region Västerbottens granskning av kostnämnden år 2018

#### Beslut

Kostnämnden har tagit del av revisionsgranskningen och antar enhetschefs yttrande som sitt eget.

#### Ärendebeskrivning

Region Västerbottens revisorer har utfört en grundläggande granskning år 2018 av kostnämnden. Granskningen visar att målupplevelsen för år 2018 inte var tillräckligt utvecklad.

Utifrån granskningen rekommenderas 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.

Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 23 september 2019.

## Kostnämnden

Enhetschef för kostenheten lämnar följande yttrande:

### Verkställda och planerade åtgärder

- **Utveckla ekonomistyrningen**

Handlingsplanen har följts upp vid nämndens samtliga sammanträden under året.

Den politiska verksamheten kostnadsförs på egen verksamhet. Inför 2020 finns budgetpost.

- **Utveckla målstyrningen**

Verksamhetsplan för 2019 innehåller ett antal mätbara mål och indikatorer. Planen och resultaten följs upp vid delårsrapport 2019-08-31.

- **Utveckla den interna kontrollen**

Risakanalys för Kostnämnd 2019 genomförd.

Internkontrollplan utgår ifrån gjord riskanalys. Planen beskriver vilka kontroller som ska genomföras, metod för kontroll, kontrollansvarig, utförare samt frekvens.

### Beslutsunderlag

Verksamhetsberättelse/delårsrapport 2019-08-31

Handlingsplan inkl. riskanalys/Uppföljning 2019-08-31

Internkontrollplan för Kostnämnden 2019/Uppföljning 2019-08-31

### Beslutet skickas till

Region Västerbotten