

## **Svar på revisionsrapport ”Grundläggande granskning av Kostnämnden 2022”**

Region Västernorrlands revisorer har vid överläggning den 29 mars behandlat revisionsrapporten ”Grundläggande granskning av Kostnämnden Sollefteå 2022” och vill med anledning av deras granskning få del av kostnämndens kommentarer och synpunkter. Revisionen önskade få svaret dem tillhanda 30 juni 2023 som har försenats. Utifrån försenat svar har revisionsdirektör kontaktats för att få lämna in svaret senare som godkändes.

Syftet med den grundläggande granskning är att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Region Västernorrlands revisorer har gjort den översiktliga bedömningen är att nämndens styrning, kontroll och uppföljning under 2022 i allt väsentligt uppfyller gällande krav. I rapporten delar revisionen nämndens bedömning att målen för 2022 inte har uppnåtts och lyfter fram att verksamheten har vidare genererat ett negativt ekonomiskt resultat. Revisorerna anser att åtgärder behöver vidtas för att verksamheten ska kunna bedrivas inom beslutad budget. I rapporten redovisas även ett antal ytterligare rekommendationer i syfte att stärka nämndens styrning, uppföljning och kontroll.

Svar från Kostnämnden Sollefteå till regionens revisorer rörande föreslagna åtgärder och rekommendationer:

*Har Kostnämnden i Sollefteå tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?*

Kostnämnden Sollefteå delar revisionens bedömning om att beslutad verksamhetsplan 2022 har utgångspunkt i Regionplan 2022–2024 målområde 3 där mätbara mål fastställts enligt ställda krav. Nämnden tar till sig revisorernas förslag att utveckla en beskrivande information i verksamhetsplanen för att öka förståelsen för de utvecklingsbehov som identifierats.

*Har Kostnämnden i Sollefteå en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet? Det ingår även i granskningen att översiktligt bedöma måluppfyllelsen.*

Kostnämnden Sollefteå delar revisionens bedömning om att rapportering av budget och verksamhetsmål uppfyller gällande krav. Nämnden tog den 3 oktober 2022 beslut om en prisökning om 19% för 2023 portionspris som en åtgärd för att ge förutsättningar för verksamheten ska kunna bedrivas inom beslutad budget. Budget 2023 är baserad på det nya portionspriset med förutsättning att budgeterat antal portioner köps av respektive part och att inga avvikelser i försäljningen sker under året som genererat en minskad intäkt som kan påverka möjligheten att hålla en budget i balans.

*Har Kostnämnden i Sollefteå ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?*

Nämnden delar revisorernas bedömning att verksamheten utifrån riktlinje Intern styrning och kontroll tillgodoser de krav som avseende att identifiera och hantera eventuella avvikelser. Revidering av 2023 riskanalys beslutades av nämnden 15 maj 2023 där underlaget kompletterats med tidpunkt när rapportering till nämnd ska ske. Inför 2024 verksamhetsår har verksamheten utvecklat och kompletterat med en internkontrollplan som nämnden beslutat. Planen tydliggör planerat internkontrollarbete för verksamhetsåret samt redovisar även tidpunkt när rapportering till nämnden ska ske.

## **KOSTNÄMNDEN SOLLEFTEÅ**

Kristina Eriksson  
Ordförande