

Distribution
Kostnämnden i SollefteåDelges:
Regionfullmäktige
Regionstyrelsen
Revisorerna i Sollefteå kommun

Grundläggande granskning av Kostnämnden i Sollefteå 2024

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 3 april behandlades revisionsrapporten *Grundläggande granskning av Kostnämnden i Sollefteå 2024*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av kostnämndens kommentarer samt information om planerade åtgärder för respektive rekommendation i rapportens sammanfattning. Svaret bör vara oss tillhanda senast 3 juli.

Bakgrund

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är tillräcklig.

Iakttagelser och bedömning

Vi bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är i huvudsak tillräcklig. Vi ser emellertid ett antal utvecklingsbehov.

Vi har noterat att nämndens verksamhetsplan uppfyller riktlinjens Styrmodells krav på en verksamhetsplans innehåll och formerna för dess fastställande. Vi bedömer också att kommunallagens krav på en gemensam nämnds reglemente och överenskommelse uppfyllts.

Nämnden har enligt vår bedömning en systematisk uppföljning av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet. Vissa avvikelser av betydande vikt har emellertid framkommit avseende nämndens indikatorer.

Vår bedömning är att nämnden har ett i huvudsak systematiskt arbete med sin interna kontroll men att rapportering av internkontrollplanens uppföljning behöver förtydligas. Uppföljning bör enligt oss redovisas per område och rapportering bör innefatta uppgift om uppföljningens resultat. Det bör också framgå när internkontrollplanens områden är avsedda att följas upp och rapporteras.

Vi har noterat att nämnden under 2024 har beslutat om en delegationsordning som reglerar dess fördelning av beslutanderätt.

Rekommendationer

Mot bakgrund av granskningens resultat ger vi följande rekommendationer till nämnden.

- Säkerställ att rapportering av internkontrollplanens uppföljning innefattar uppgift om uppföljningens resultat.
- Tillse att uppföljning av internkontrollplanen redovisas per område.
- Säkerställ att internkontrollplanen innehåller uppgift om när respektive område är avsett att följas upp och rapporteras.

REGIONENS REVISORER

Ingemar Wiklander
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör