

## Grundläggande granskning av Kostnämnden i Sollefteå 2023

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 27 mars behandlades revisionsrapporten *Grundläggande granskning av Kostnämnden i Sollefteå 2023*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Kostnämnden i Sollefteås kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast 28 juni.

### Bakgrund och syfte

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den struktur som nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är tillräcklig.

### Iakttagelser och bedömningar

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

Vi har exempelvis noterat att former för uppföljning inte framgår för två av nämndens indikatorer och vi har således inte kunnat bedöma om dess uppfyllelse motsvarar nämndens ambitioner/behov. Därtill finner vi det tveksamt att nämndens indikator om ekonomiskt resultat innebär en konkretisering av ett verksamhetsmål. Vi har vidare noterat att nämnden inte har fastställt en internkontrollplan för 2023 och inte heller fattat beslut om beslutsattester.

### Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer till Kostnämnden i Sollefteå.

- Se över indikatorerna i syfte att säkerställa att de är konkretiserade och uppföljningsbara samt av relevans för målen.
- Fastställa en internkontrollplan i enlighet med regionens riktlinje Intern styrning och kontroll.
- Nämnden behöver årligen utse, eller delegera till annan att utse, beslutsattester.

REGIONENS REVISORER

Ingemar Wiklander  
Ordförande

Birgitta Arnberg  
Revisionsdirektör