

2015-03-20

154441

Dnr: Rev 25:2-2014

Kostnämnden i Lycksele

### Granskning år 2014 av kostnämnden i Lycksele

Granskningen visar att nämnden inte har en tillräckligt utvecklad redovisning i årsrapporten för att vi ska kunna bedöma om resultatet år 2014 är förenligt med fullmäktiges mål och uppdrag för nämnden.

Nämnden har förbättrat sin redovisning av måluppfyllelsen i delårsrapporten. Redovisningen i delårsrapporten är bättre jämfört med tidigare år. Protokollgranskningen visar också att nämnden hållit sig väl informerad under året om nämndens ekonomiska resultat.

På samma sätt som tidigare år framgår att nämnden har en svagt utvecklad intern kontroll.

### Rekommendationer

Vi rekommenderar kostnämnden att:

- Utveckla styrningen och uppföljningen med hjälp av mätbara mål.
- Utveckla arbetet med den interna kontrollen.
- Undersöka om det finns behov av att revidera nämndens attestordning och dokumenthanteringsplan som är från år 2011.

Vid revisorernas överläggning den 20 mars 2015 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 27/2014) överlämnar revisorerna för yttrande till kostnämnden. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 31 augusti 2015.

För landstingets revisorer



Syren-Olov Södermark  
Vice Ordförande



Thomas Nordenstam  
Revisor