

Regionens revisorer

YTTRANDE ÖVER REVISIONSRAPPORT: RV 210303 GRANSKNING AV LÖPANDE INTERN KONTROLL I ADMINISTRATIVA RUTINER AVSEENDE KOSTNÄMNDEN

Regionens revisorer har överlämnat revisionsrapporten "Granskning av löpande intern kontroll i administrativa rutiner avseende kostnämnden. Syftet med granskningen är att ge svar på om kostnämnden har en tillräcklig intern kontroll. Tillförlitligheten och säkerheten i några administrativa rutiner skall bedömas. Årets granskning har omfattat dels en uppföljning av områden där brister noterats tidigare år, dels ett antal nya granskningsområden.

Revisorernas bedömning

Revisorernas sammanfattande bedömning är att kostnämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för de områden där brister noterats tidigare år. Uppföljningen av granskningen av arvoden och ersättningar för förtroendevalda gjordes även utan anmärkning. Revisorernas bedömning när det gäller nya granskningsområdet attesthantering är följande:

Enligt regionens riktlinjer ska respektive nämnd utse besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. Nämnd ska fatta särskilt beslut för varje kalenderår. Enligt nämndens delegationsordning är detta delegerat till förvaltningsdirektör. Enligt delegationsordningen ska alla beslut fattade på delegation anmälas till nämnden. För 2020 har inget sådant beslut fattats och anmälts vilket gör att det inte finns några formellt utsedda attestanter för nämnden. Detta gör att vi inte kan bedöma huruvida nämndens fakturor har attesterats av rätt person för 2020. Utifrån ovan gör vi bedömningen att den interna kontrollen avseende attesthantering inte är tillräcklig.

Kostnämndens yttrande

Förteckning över besluts- och behörighetsattestanter för 2020 fanns framtaget. Dock hade inget formellt beslut fattats och anmälts till nämnden. För 2021 har beslut fattats av förvaltningsdirektör och beslutet har anmälts till nämnden.

Datum
2021-06-03

Dnr RV 210303

För kostnämnden

Namn

Namn

Tommy Levinsson

Agnetha Jonsson

Titel
Kostnämndens ordförande

Titel
Förvaltningsdirektör