



Grundläggande granskning Kostnämnden i Örnsköldsvik 2018

Revisionsrapport

Sammanfattning

Syftet är att utifrån en översiktlig granskning bedöma om Kostnämnden i Örnsköldsvik har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår bedömning är att nämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	4
2	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	4
3	Revisionskriterier	4
4	Metod.....	4
5	Resultat av granskningen.....	5
6	Revisionell bedömning	5
	Bilaga med resultatsammanställning för Kostnämnden i Örnsköldsvik	6

1 Bakgrund

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den uppbyggnad som nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll. Revisorerna ska i den grundläggande granskningen bedöma om förutsättningar för tillräcklig intern styrning och kontroll finns, samt om det fungerar i praktiken.

2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet är att utifrån en översiktlig granskning bedöma om Kostnämnden i Örnsköldsvik har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Utifrån syftet ska följande revisionsfrågor besvaras:

1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?
2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?
3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?
4. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analys och bedömningar. Resultatet av granskningen kommenteras och bedöms huvudsakligen med stöd av kommunallagen.

Allmänt om Kostnämnden i Örnsköldsvik

Örnsköldsviks kommun och Region Västernorrland har inrättat en gemensam nämnd för samverkan kring måltidsverksamhet där Örnsköldsviks kommun är värdkommun. Kostnämnden ansvarar för måltidsverksamheten i enlighet med det avtal som tecknats mellan kommunen och regionen 2011.

4 Metod

Granskningsinsatsen består i att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar.

5 Resultat av granskningen

Granskningens resultat redovisas i bilaga.

6 Revisionell bedömning

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Kostnämnden i Örnsköldsvik har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

1. *Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?*

Nämnden har fastställt en verksamhetsplan i enlighet med anvisningarna.

2. *Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?*

Nämndens verksamhetsplan har följts upp och rapporterats i två tertialrapporter och i en bokslutsrapport.

3. *Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?*

Nämnden har fastställt en risk- och konsekvensanalys för den interna kontrollen, beslutat om åtgärder för att reducera väsentliga risker samt fastställt en plan för uppföljning och rapportering. Resultatet av den interna kontrollen har redovisats i enlighet med nämndens anvisningar.

4. *Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?*

Det har under 2018, likt tidigare år, funnits vissa brister beträffande justering av nämndens protokoll.

Härnösand 2019-04-04

Peter Lindholm
Revisor

Bilaga - Resultatsammanställning för Kostnämnden i Örnsköldsvik

1. Har nämnderna tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
1.1 Har nämnden fastställt en verksamhetsplan? [Deskriptiv]	Nämnden har fastställt en verksamhetsplan, 2017-12-07, § 12. Verksamhetsplanen utgår från kommunens övergripande styrkort och innefattar mål för de fem perspektiven medborgarnytta, effektiv verksamhet, attraktiv arbetsgivare, ekonomi i balans samt utveckling och förnyelse.
1.2 Vilka planer och/eller mål har nämnden beslutat om i övrigt? [Deskriptiv]	Inga noteringar.
1.3 Vilka uppdrag till verksamheten har nämnden beslutat om i övrigt? [Deskriptiv]	Inga noteringar.

2. Har nämnderna beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
2.1 Vilka krav ställer nämnden på uppföljning och rapportering? [Deskriptiv]	Verksamhetsplanen ska följas upp och rapporteras i två tertialrapporter och i en bokslutsrapport.
2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?	Verksamhetsplanen har följts upp och rapporterats enligt plan. Dessutom har nämnden under året fått information bland annat om sjukfrånvaron, utfallet för inköp av livsmedel, m.m. <i>Bedömning: Rapporteringen uppfyller nämndens krav.</i>
2.3 Har nämnden beslutat om åtgärder med anledning av eventuella avvikelser i det redovisade resultatet?	Det ekonomiska resultatet för helåret uppgår till + 175 tkr, fördelat med - 23 tkr på Region Västernorrland och + 198 tkr på Örnsköldsviks kommun. Vi noterar att målen nås för bl.a. "andel nöjda matgäster regionen" och "sjukfrånvaro". Vidare noterar vi en förbättringspotential beträffande målen "minskat matsvinn" och "andel ekologiska och närproducerade livsmedel". <i>Bedömning: Nämnden har inte beslutat om ytterligare åtgärder med anledning av det redovisade resultatet.</i>
2.4 Har nämnden säkerställt åtgärder med anledning av de granskningar som regionens revisorer genomfört under föregående revisionsår?	Nämnden har 2018-05-22 § 3 behandlat revisionsrapport <i>Årlig granskning av Kostnämnden i Örnsköldsvik 2017</i> . I granskningen noterades att anslagsbevisen inte varit korrekt utformade avseende anslagstiden. Sedan januari 2018 finns en ny rutin som en del av det nya digitala anslagssystemet vilket uppges ska säkerställa att anslagstiderna blir exakta. <i>Bedömning: Nämnden har tagit del av revisionsrapporten och information kring nytt digitalt anslagssystem. .</i>

3. Har nämnderna en övergripande process för den interna kontrollen?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
3.1 Har nämnden beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet?	<p>Risk- och konsekvensanalys ingår i den interna kontrollen som i sin tur är en integrerad del i kommunens verksamhetsstyrning. I risk- och konsekvensanalysen identifieras händelser som medför risk i nämndens väsentligaste uppgifter. Nämnden tar ställning till hur ev. risker hanteras och vid behov uppdateras riskanalysen under året.</p> <p>Nämnden har fastställt en risk- och väsentlighetsanalys för den interna kontrollen, 2017-12-07, § 10. Internkontrollplanen 2018 omfattar åtta områden varav två områden beslutats ska kontrolleras och följas upp, vilket har gjorts.</p> <p><i>Bedömning: Nämnden har beslutat om åtgärder för att reducera väsentliga risker samt fastställt en plan för uppföljning och rapportering av den interna kontrollen.</i></p>
3.2 Har resultatet av den interna kontrollen redovisats till nämnden i enlighet med nämndens beslut?	<p>Uppföljning och rapportering av beslutade kontrollåtgärder har redovisats. I uppföljningen har tre områden följts upp. Resultatet visar bl.a. att det är svårt att rekrytera personal med rätt kompetens till vakanta tjänster.</p> <p><i>Bedömning: Resultatet av den interna kontrollen har redovisats i enlighet med nämndens anvisningar.</i></p>

4. Har nämnderna en ändamålsenlig beslutsformalia?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
4.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?	Nämnden har valt att inte delegera sin beslutsrätt.
4.2 Har nämndens protokoll justerats senast fjorton dagar efter sammanträdet? Har nämnden protokoll tillkännagivits på anslagstavlan senast andra dagen efter justeringen?	<p>Granskningen har omfattat tre protokoll under 2018.</p> <p>Av Regionens elektroniska anslagstavla framgår att de tre protokollen har justerats och anslagits samma dag. Ett protokoll har inte justerats inom rätt tid.</p> <p>På Örnsköldsviks kommuns elektroniska anslagstavla har vi inte funnit några anslag att granska vid tiden för denna granskning. På de granskade protokollen finns anteckning om dag för anslag. Dag för justering saknas. Av lämnade uppgifter framgår att ett protokoll inte har justerats i tid.</p> <p>I samband med sakgranskningen har framförts att protokoll anslås samma dag som de justeras. En ny protokollsmall kommer införas där även justeringsdatum framgår.</p> <p><i>Bedömning: Det har under 2018 funnits vissa brister i rutinerna för justering av protokollen.</i></p>
4.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagens nedtagande?	<p>Granskningen har omfattat tre protokoll under 2018.</p> <p>Av Regionens elektroniska anslagstavla framgår att de protokoll som granskats har rätt anslagstid.</p> <p>Av anteckning på protokollen framgår att anslagstiden är korrekt.</p> <p><i>Bedömning: Det finns rutiner för att beräkna anslagstiden i enlighet med kommunallagen.</i></p>