



Grundläggande granskning Kostnämnden i Sollefteå 2018

Revisionsrapport

Sammanfattning

Syftet är att utifrån en översiktlig granskning bedöma om Kostnämnden i Sollefteå 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 Sollefteå.....	 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 Sollefteå 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, regionplanen för 2018 - 2020 och nämndens reglemente.

Allmänt om Kostnämnden i Sollefteå

Region Västernorrland och Sollefteå kommun har inrättat en gemensam nämnd för samverkan kring måltidsverksamhet där Regionen är värdkommun. Kostnämnden ansvarar för måltidsverksamheten i enlighet med det avtal som tecknats mellan kommunen och regionen 2005.

Kommunfullmäktige i Sollefteå kommun har 2016-11-28 beslutat att säga upp avtalet (16LS10640) vilket innebär att avtalet slutat att gälla 2018-12-31. Ett nytt avtal om samverkan i gemensam nämnd har dock tecknats att gälla från och med 2019-01-01 med en avtalstid om ett år. Av avtalet framgår att formerna för samverkan år 2020 kommer att utredas och fastställas under 2019.

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 Sollefteå 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 och ett styrkort för verksamheten i enlighet med anvisningarna i regionplan 2018 - 2020.
- 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 en delårsrapport och i en verksamhetsberättelse. Nämnden har härutöver rutiner för rapportering av de mätningar som genomförs under året.

Nämnden har inte beslutat om ytterligare åtgärder med anledning av det redovisade resultatet. Nämnden har inte anpassat kostnaderna utifrån den minskade produktionsvolymen som skett under tidigare år. Nämnden bör utreda hur matsvinnet kan minskas samt säkerställa en mer kontinuerlig uppföljning för vidtagande av åtgärder i arbetet med att minska matsvinnet.
- 3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?*
Nämnden har fastställt en plan för uppföljning och rapportering av den interna kontrollen. Resultatet av den interna kontrollen har redovisats i enlighet med nämndens anvisningar.
- 4. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?*
Det finns brister i rutinerna vad gäller justering av nämndens protokoll.

Rekommendationer

- Fortsätt arbetet med att anpassa kostnaderna utifrån den verkliga produktionsvolymen.
- Utred hur matsvinnet kan minskas samt säkerställ en mer kontinuerlig uppföljning för bättre möjligheter att vidta lämpliga åtgärder.
- Säkerställ ändamålsenliga rutiner för justering av nämndens protokoll.

Härnösand 2019-04-04

Peter Lindholm

Revisor

Bilaga - Resultatsammanställning för Kostnämnden i Sollefteå

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 i enlighet med anvisningarna i regionplanen?	Nämnden har fastställt en verksamhetsplan och ett styrkort (2017-09-18, § 22). <i>Bedömning: Nämnden har fastställt en verksamhetsplan och ett styrkort för verksamheten i enlighet med anvisningarna i regionsplan 2018 - 2020. Målen bedöms i huvudsak vara mätbara.</i>
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]	Enligt anvisningarna i regionsplan 2018 - 2020 ska verksamhetens resultat följas upp och rapporteras i samband med delårsrapport och årsredovisning. Nämnden har härutöver rutiner för rapportering av de mätningar som genomförs under året (se 2.2 nedan).
2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?	Verksamhetsplanen och styrkortet har följts upp och rapporterats enligt anvisningarna. Dessutom har bl.a. följande rapporter lämnats under 2018 - 2019: <ul style="list-style-type: none"> • Matsvinmätning 2018 • Resultatet av enkäten Nöjd kund 2018 • Förstärkt ekonomisk månadsrapport för januari-april 2018 <i>Bedömning: Rapporteringen motsvarar nämndens krav.</i>
2.3 Har nämnden beslutat om åtgärder med anledning av eventuella avvikelser i det redovisade resultatet?	Av delårsrapport och verksamhetsberättelse framgår att måluppfyllelse nås inom perspektiven invånare och medarbetare. I verksamhetsberättelsen redovisas måluppfyllelse inom processperspektivet som "nära att nås" och inom ekonomiperspektivet nås inte målet. Vi noterar att sjukfrånvaron sjunkit till 2,11 procent vilket är en ytterligare förbättring jämfört med föregående år. Delårsrapporten visar ett negativt ekonomiskt utfall för perioden januari – augusti uppgående till - 0,4 mnkr. För helåret 2018 uppgår underskottet enligt verksamhetsberättelsen till - 0,5 mnkr, vilket kan jämföras med - 1,5 mnkr 2017. Av verksamhetsberättelsen framgår att Kostnämnden inte har uppnått målet avseende kostnadskontroll trots ett aktivt arbete under året med att sänka kostnaderna. Antalet sålda portioner följer den budgeterade planen men kostnaderna har inte fullt ut kunnat anpassas efter den minskade produktionsvolymen. Vi noterar att matsvinnet är högre 2018 än tidigare, 306 gram/portion jämfört med 175 gram/portion 2017. <i>Bedömning: Nämnden har inte beslutat om ytterligare åtgärder med anledning av det redovisade resultatet. Nämnden har inte anpassat kostnaderna utifrån den minskade produktionsvolymen som skett under tidigare år. Nämnden bör utreda hur matsvinnet kan minskas samt säkerställa en mer kontinuerlig uppföljning för vidtagande av åtgärder i arbetet med att minska matsvinnet.</i>

<p>2.4 Har nämnden säkerställt åtgärder med anledning av de granskningar som regionens revisorer genomfört under föregående revisionsår?</p>	<p>Nämnden har 2018-05-18 § 14 behandlat revisionsrapport <i>Årlig granskning av Kostnämnden i Sollefteå 2017</i>. Nämnden beslutade att godkänna den lämnade informationen.</p> <p><i>Bedömning: Nämnden har godkänt informationen.</i></p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
<p>3.1 Har nämnden beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet?</p>	<p>Nämnden har fastställt en plan för den interna kontrollen under 2018 utifrån en bedömning av risk och väsentlighet (2017-09-18, § 25).</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>
<p>3.2 Har resultatet av den interna kontrollen redovisats till nämnden i enlighet med nämndens beslut?</p>	<p>Den interna kontrollen 2018 har redovisats översiktligt vid nämndens sammanträde 2019-02-01.</p> <p><i>Bedömning: Resultatet av den interna kontrollen bedöms ha redovisats i enlighet med nämndens anvisningar.</i></p>

4. Har nämnderna en ändamålsenlig beslutsformalia?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
<p>4.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?</p>	<p>Redovisning av beslut fattade på delegation har ingått som en ärende vid nämndens sammanträden i maj och september 2018. Inga beslut fanns att redovisa vid något av sammanträdena.</p> <p><i>Kommentar: Rutiner finns för anmälan av eventuella delegationsbeslut. I den översiktliga granskningen ingår det inte att närmare granska förekomsten av delegationsbeslut.</i></p>
<p>4.2 Har nämndens protokoll justerats senast fjorton dagar efter sammanträdet? Har nämndens protokoll tillkännagivits på anslagstavlan senast andra dagen efter justeringen?</p>	<p>Granskningen har omfattat två protokoll under 2018.</p> <p>Av Regionens elektroniska anslagstavla framgår att båda protokollen har justerats och anslagit samma dag. Inget av protokollen har justerats inom fjorton dagar.</p> <p>Vad gäller Sollefteå kommuns anslagstavla har vi inte funnit några anslag att granska vid tiden för denna granskning. Enligt lämnade uppgifter informeras Sollefteå kommun när protokoll anslås på regionens anslagstavla.</p> <p><i>Bedömning: Det finns brister i rutinerna vad gäller protokollens justering.</i></p>
<p>4.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagens nedtagande?</p>	<p>Av Regionens elektroniska anslagstavla framgår att båda protokollen som granskats har rätt anslagstid.</p> <p><i>Bedömning: Det finns rutiner för att beräkna anslagstiden i enlighet med kommunallagen.</i></p>