



Grundläggande granskning Kostnämnden i Örnsköldsvik 2020

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..... | 4 |
| 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?

3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser 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.

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.

Härnösand 2021-04-16

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 styr signaler för verksamheten?

| Kontrollpunkter | Resultat/Bedömning |
|--|---|
| 1.1 Har nämnden fastställt en verksamhetsplan? | Nämnden har fastställt en verksamhetsplan, 2019-12-12, § 15. 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 haft ett flertal informationsärenden. <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 - 71 tkr, fördelat med - 149 tkr på Region Västernorrland och + 78 tkr på Örnsköldsviks kommun. Vi noterar bland annat att målen beträffande "minskat matsvinn" och "sjukfrånvaro" har uppnåtts. Målet avseende "andel nöjda matgäster Region Västernorrland" nås ej. <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 2020-05-28 § 5 behandlat <i>Årlig granskning av Kostnämnden i Örnsköldsvik 2019</i> <i>Bedömning: Nämnden har tagit del av revisionsrapporten.</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.</p> <p>Nämnden har fastställt en plan för intern styrning och kontroll, 2019-12-12, § 14. Internkontrollplanen 2020 omfattar tre uppföljningsområden.</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 nämndens bokslut.</p> <p><i>Bedömning: Resultatet av den interna kontrollen har redovisats i enlighet med nämndens anvisningar.</i></p> |