



Grundläggande granskning Kostnämnden i Sollefteå 2020

Revisionsrapport

Sammanfattning

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

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Kostnämnden i Sollefteå har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Vi bedömer dock att nämnden behöver utveckla sin ekonomistyrning.

Vi rekommenderar att nämnden utvecklar sin ekonomistyrning och vidtar relevanta åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

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 Sollefteå.....	 6

1 Bakgrund

Region Västernorrland och Sollefteå kommun har inrättat en gemensam nämnd för samverkan kring måltidsverksamhet där Regionen är värdkommun.

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?

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, regionplanen för 2020 - 2022 och nämndens reglemente.

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. Vi bedömer dock att nämnden behöver utveckla sin ekonomistyrning för att nå en ekonomi i balans.

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 2020 - 2022.
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.

Baserat på den redovisning som gjorts i verksamhetsberättelsen delar vi nämndens bedömning av måluppfyllelse.

Handlingsplan för ekonomi i balans bedömer vi inte har givit förväntat resultat.

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.

Vi rekommenderar att nämnden utvecklar sin ekonomistyrning och vidtar relevanta åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Härnösand 2021-04-16

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 (2019-10-15, § 35) samt ett styrkort (2019-10-15, § 34), styrkortet reviderades 2020-05-29. Det reviderade styrkortet uppges vara uppdaterat och utvecklat så att mått och målnivåer i ökad utsträckning preciseras utifrån tydliga ambitionsnivåer. <i>Bedömning: Nämnden har fastställt en verksamhetsplan och ett styrkort för verksamheten i enlighet med anvisningarna i regionsplan 2020 - 2022. Målen bedöms vara mätbara.</i>
1.2 Vilka planer och/eller mål har nämnden beslutat om i övrigt?	Inga noteringar.
1.3 Vilka uppdrag till verksamheten har nämnden beslutat om i övrigt?	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?	Verksamhetens resultat ska följas upp och rapporteras i samband med förstärkt månadsrapport, januari – april, delårsrapport per sista augusti samt årsredovisning.
2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?	Verksamhetsplanen och styrkortet har följts upp och rapporterats enligt anvisningarna. Dessutom har bl.a. följande rapporterats: <ul style="list-style-type: none"> • Redovisning: Livsmedel, portioner och matsvinn • Diverse informationsärenden <i>Bedömning: Rapporteringen motsvarar nämndens krav.</i>
2.3 Har nämnden beslutat om åtgärder med anledning av eventuella avvikelser i det redovisade resultatet?	I verksamhetsberättelsen redovisas att målen inom invånar- medarbetar- och processperspektivet är på väg att uppnås. Inom ekonomiperspektivet uppnås inte målet. Det uppges att pandemin i stor utsträckning påverkat verksamhetens arbete och ekonomi under 2020, vilket inneburit att kostnaderna har ökat och intäkterna minskat. Vi noterar bland annat följande: <ul style="list-style-type: none"> • Kostombudsträffar har inte genomförts i den utsträckning som planerats på grund av pandemin. • Kundenkäten har inte genomförts efter centralt beslut inom regionen. • Sjukfrånvaron har sjunkit från 6,53 % 2019 till 4,44 % 2020. • Hållbart medarbetarengagemang-index (HME) har ökat något 2020 (69) jämfört med 2019 (63) men når inte upp till målet 2020 (76). • HME-delindex för ledarskap uppnår målet. • Målet om minskat matsvinn med 10%/år uppnås. • Andel inköp ekologiska livsmedel är samma som 2019; 34 %. Målnivå är 40 %. • Andel inköp fairtrade livsmedel överstiger målnivå. Verksamhetens ekonomiska resultat för helåret 2020 visar ett underskott med – 2,1 mnkr, vilket kan jämföras med – 1,3 mnkr 2019. Underskottet uppges till stor del vara orsakad av minskad försäljning till följd av pandemin samt förändrad prismodell. Det uppges att en handlingsplan för ekonomi i balans finns framtagen. <i>Bedömning: Vi delar nämndens bedömning beträffande redovisad måluppfyllelse. Handlingsplanen för en ekonomi i balans bedömer vi inte har givit avsedd effekt. Vi bedömer det därför som nödvändigt att nämnden utvecklar sin ekonomistyrning och vidtar relevanta åtgärder för att nå en ekonomi i balans.</i>

<p>2.4 Har nämnden säkerställt åtgärder med anledning av de granskningar som regionens revisorer genomfört under föregående revisionsår?</p>	<p>Nämnden har 2020-05-29 § 16 behandlat revisionsrapport <i>Grundläggande granskning av Kostnämnden i Sollefteå 2019</i>. Nämnden beslutade att godkänna den lämnade informationen.</p> <p><i>Bedömning: Nämnden har godkänt informationen samt förslag till åtgärder.</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 2020 utifrån en bedömning av risk och väsentlighet (2019-10-02, § 27). Den interna kontrollen omfattar kontroll av kassaredovisning, livsmedelshygien samt avvikelser avseende mathantering.</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 2020 har redovisats vid nämndens sammanträde 2021-02-18.</p> <p>Livsmedelskontroll har utförts vid samtliga kök under 2020. Vid två av inspektionerna upptäcktes inga brister. Vid en förekom brister som har åtgärdats. Redovisning av kassor har utförts 2020.</p> <p><i>Bedömning: Resultatet av den interna kontrollen bedöms ha redovisats i enlighet med nämndens anvisningar.</i></p>