



Grundläggande granskning av Kostnämnden i Sollefteå 2023

Revisionsrapport

Sammanfattning

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den struktur som nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är tillräcklig. Vi bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin i huvudsak är tillräcklig. Vi ser emellertid ett antal utvecklingsbehov.

Vi har exempelvis noterat att former för uppföljning inte framgår för två av nämndens indikatorer och vi har således inte kunnat bedöma om dess uppfyllelse motsvarar nämndens ambitioner/behov. Därtill finner vi det tveksamt att nämndens indikator om ekonomiskt resultat innebär en konkretisering av ett verksamhetsmål. Vi har vidare noterat att nämnden inte har fastställt en internkontrollplan för 2023 och inte heller fattat beslut om beslutsattester.

Rekommendationer

- Se över indikatorerna i syfte att säkerställa att de är konkretiserade och uppföljningsbara samt av relevans för målen.
- Fastställa en internkontrollplan i enlighet med regionens riktlinje Intern styrning och kontroll.
- Nämnden behöver årligen utse, eller delegera till annan att utse, beslutsattester.

Innehållsförteckning

1	<i>Bakgrund</i>	4
2	<i>Syfte, revisionsfråga och avgränsning</i>	4
3	<i>Revisionskriterier</i>	4
4	<i>Metod</i>	4
5	<i>Resultat av granskningen</i>	5
5.1	Har nämnden konkretiserat målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan i enlighet med gällande reglemente och överenskommelse?.....	5
5.2	Har nämnden en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?	7
5.3	Har nämnden uppfyllt sina mål?	9
5.4	Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?	10
5.5	Har nämnden utsett beslutsattestanter?	11
6	<i>Revisionell bedömning</i>	13

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 struktur 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 med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är tillräcklig. Utifrån syftet har följande revisionsfrågor besvarats:

- Har nämnden konkretiserat målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan i enlighet med gällande reglemente och överenskommelse?
- Har nämnden en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?
- Har nämnden uppfyllt sina mål?
- Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?
- Har nämnden utsett beslutsattesteranter?

Uppdraget har primärt varit avgränsat till att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar. Granskningen är avgränsad till Kostnämnden i Sollefteå.

3 Revisionskriterier

De revisionskriterier som utgjort underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar är huvudsakligen följande:

- Kommunallagen, SFS 2017:725
- Nämndens reglemente, beslutad av Regionfullmäktige 2022-11-30—12-01 § 213
- Regionplan 2023–2025, beslutad av Regionfullmäktige 2022-06-22--23
- Policyn Samlad ledningsprocess, beslutad av Regionfullmäktige 2021-06-24. Reviderad 2023-06-21 (§ 105) av Regionfullmäktige.

Även Regionstyrelsens riktlinjer ”Styrmodell” och ”Intern styrning och kontroll” har varit utgångspunkter för vår granskning.

4 Metod

Granskningen har genomförts via dokumentstudier.

5 Resultat av granskningen

5.1 Har nämnden konkretiserat målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan i enlighet med gällande reglemente och överenskommelse?

Kostnämnden i Sollefteå är en gemensam nämnd mellan Region Västernorrland och Sollefteå kommun varav regionen är värdkommun. En gemensam nämnd tillsätts enligt kommunallagen i någon av de samverkande kommunernas/regionernas organisation. Nämndens uppgifter ska närmare preciseras i en överenskommelse och ett reglemente. Reglementet ska antas av de samverkande kommunernas/regionernas fullmäktige. Budget upprättas av den kommun/region som har tillsatt nämnden¹.

Kostnämnden i Sollefteå regleras av ett reglemente och ett samverkansavtal². Av reglementet, som fastställts av Regionfullmäktige, framkommer att nämnden är inordnad regionens organisation och att nämnden följer Regionstyrelsens anvisningar för ekonomisk uppföljning och rapportering.

Region Västernorrlands riktlinje *Styrmodell*, fastställd av Regionstyrelsen, anger formerna för nämnders verksamhetsplanering. Riktlinjen konkretiserar policyn *Samlad ledningsprocess* som fastställts av Regionfullmäktige. Riktlinjen anger att en verksamhetsplan ska beslutas i oktober och innehålla:

- Detaljerad verksamhetsplanering och budget för kommande år samt plan för nästkommande två år.
- Konkretisering av de politiska ambitionerna utifrån regionplanen.
- Mål ur regionplan som riktats till nämnd. Till detta kopplas indikatorer.
- Mål som är nämndens egna. Nämnden kopplar indikatorer till målen, förvaltningen lägger till aktiviteter i nästa led samt eventuellt ytterligare indikatorer.
- Samtliga mål och indikatorer riktas till den/de förvaltningar som ska ansvara för måluppfyllelse.

Kostnämnden i Sollefteå beslutade i oktober 2022 att fastställa en verksamhetsplan för 2023³. Den innehåller verksamhetsplanering med mål och budget för 2023 samt plan för 2024–2025. Planen uppges utgå från regionplanen.

I verksamhetsplanen har nämnden kopplat indikatorer till två av regionplanens sex mål vilka framgår av tabell 1 nedan. Båda målen hör till samma målområde; ”Vi skapar mervärde för befolkningen genom vår verksamhet”. Verksamhetsplanen innehåller inte motiveringar till varför indikatorer inte kopplats till övriga regionmål.

¹ Kommunallag (2017:725) §20, 22, 26, 33

² Reglemente för Kostnämnden Sollefteå 2023–2026, dnr 22RS10061, respektive *Avtal om samverkan i gemensam nämnd för måltidsverksamhet*, dnr 20RS10224.

³ 2022-10-03 § 25. Dnr 22RS7243.

Mål	Indikatorer
Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer	<ul style="list-style-type: none"> • Delindex ledarskap (HME⁴) • Delindex styrning (HME) • Delindex motivation (HME) • Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid • Attraktiva arbetsplatser där medarbetare mår bra, har tillgång till ett nära ledarskap och utvecklas i sitt arbete. Region Västernorrland erbjuder hälsofrämjande insatser (kvalitativ indikator)
Vi främjar samarbete, innovation och utveckling	<ul style="list-style-type: none"> • Andel inköpta ekologiska livsmedel • Andel inköpta fairtrade-livsmedel • Andel minskat matsvinn • Ekonomiskt resultat • Antal kostombudsträffar • Region Västernorrland bedriver ett effektivt miljö- och hållbarhetsarbete (kvalitativ indikator)

Tabell 1. Kostnämnden i Sollefteås mål och indikatorer år 2023.

För alla indikatorer utom de kvalitativa framgår målnivåer för 2023, 2024 och 2025.

För majoriteten av indikatorerna framgår vid vilka tillfällen indikatorerna ska följas upp. Uppföljningstillfällen framgår dock inte för indikatorerna ”attraktiva arbetsplatser där medarbetare mår bra, har tillgång till ett nära ledarskap och utvecklas i sitt arbete” samt ”Region Västernorrland erbjuder hälsofrämjande insatser”.

Fem indikatorer har kopplats till målet ”Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer”. Tre av dem består av delindex i enkäten Hållbart medarbetarengagemang och återfinns i regionplanen⁵. Övriga indikatorer är nämndens egna. Formerna för uppföljning framgår inte för indikatorn ”Attraktiva arbetsplatser där medarbetare mår bra, har tillgång till ett nära ledarskap och utvecklas i sitt arbete. Region Västernorrland erbjuder hälsofrämjande insatser”.

Sex indikatorer har kopplats till målet ”Vi främjar samarbete, innovation och utveckling”. Samtliga är nämndens egna. Formerna för uppföljning framgår inte för indikatorn ”Region Västernorrland bedriver ett effektivt miljö- och hållbarhetsarbete”.

Verksamhetsplanen innehåller en budget för 2023 och plan för 2024–2025. En budget i balans uppges kräva justeringar av portionspriser⁶. Det uttrycks i verksamhetsplanen att den budget som framställs förutsätter att nämnden fattar beslut om prisjusteringar. Ett sådant beslut fattades i oktober 2022⁷.

⁴ Hållbart medarbetarengagemang (HME) är en årlig medarbetarenkät.

⁵ Bilaga *Regionplan 2023–2025 uppföljningsbilaga*. Dnr 22RS5461.

⁶ Avsnitt 3.1.1 Ekonomiska mål

⁷ 2022-10-03 § 23

Kommentar

Vi bedömer att nämnden har konkretiserat målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan i enlighet med gällande reglemente och överenskommelse.

Formerna för uppföljning framgår emellertid inte för indikatorn ”Attraktiva arbetsplatser där medarbetare mår bra, har tillgång till ett nära ledarskap och utvecklas i sitt arbete. Region Västernorrland erbjuder hälsofrämjande insatser”. Det framgår inte mot vilka kriterier som bedömningen ska göras, vem som ska göra bedömningen eller vid vilka tillfällen uppföljning ska ske. Vi anser det vara väsentligt att en indikator med flera parametrar (arbetsplatsens attraktivitet, personalens välmående, ledarskap, utvecklingsmöjligheter samt hälsofrämjande insatser) har tydligt angivna kriterier för en samlad bedömning. Uppföljningsformer framgår inte heller för indikatorn ”Region Västernorrland bedriver ett effektivt miljö- och hållbarhetsarbete”.

Vi ställer oss vidare frågande till att fullföljandet av en fastställd budget har inordnats i målstyrningskedjan. Av regionplanen framgår att ”Regionplanens tre målområden hänger samman och bildar en helhet som tillsammans uttrycker Region Västernorrlands övergripande riktning genom målsättningar och ambitioner, där ekonomin utgör grundförutsättning.” Vi finner det således tveksamt att en indikator om ekonomiskt resultat innebär en konkretisering av ett verksamhetsmål, i detta fall målet ”Vi främjar samarbete, innovation och utveckling”

Vidare har vi noterat att ekonomiska ramar inte framgår av Region Västernorrlands regionplan avseende de gemensamma nämnder för vilka regionen är värdkommun.

5.2 Har nämnden en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Nämnden har följt upp sin verksamhetsplan och budget via två delårsrapporter (januari-mars respektive januari-augusti) samt en årsrapport. Delårsrapporterna omfattar både ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat. Utfall för indikatorer följs huvudsakligen upp helårsvis och därför har endast ett fåtal indikatorer omfattats av delårsrapportering.

Det framgår av verksamhetsplanen att den ska återrapporteras till nämnd på månadsbasis via uppföljningsdialoger. Vi har inte tagit del av vad som framgått av sådana dialoger då det inte går att utläsa av nämndens protokoll.

Delårsrapport 1 innehåller ingen bedömning av i vilken utsträckning de två regionmålen är uppfyllda. Två indikatorer var avsedda att följas upp vid tillfället; ”sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid” respektive ”ekonomiskt resultat”. Sjukfrånvarons utfall uppgick till 4,85% vilket är tillfredsställande då målet var 5%. Det ekonomiska resultatet visade en smärre avvikelse från budget på -0,1 mnkr och var således inte ett helt tillfredsställande utfall. Rapporten innehöll i viss utsträckning även kommentarer om indikatorer för vilka utfall inte var avsedda att redovisas för perioden. Kommentarererna var i huvudsak positiva. För en typ av

matsvinn kommenterades dock att svinnet ökat. Åtgärder (utbildningar mm) med anledning av avvikelserna framgår dock.

I delårsrapport 2 bedömer nämnden att det ena målet ej uppfyllts och att det andra målet helt uppfyllts:

- Målet ”Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer” bedöms vara *ej uppfyllt*. Den enda indikator som följdes upp för målet, sjukfrånvaron, nådde inte sin målnivå. Utfallet uppges bero på naturliga orsaker som exempelvis olyckor och ingen åtgärd med anledning av avvikelserna kan utläsas.
- Målet ”Vi främjar samverkan, innovation och utveckling” bedöms vara *helt uppfyllt*. Utfallen anges för tre indikatorer och som vi uppfattar det så bedöms samtliga utfall vara tillfredsställande.

Vidare visar det ekonomiska resultatet ett överskott på 0,2 mnkr.

I en kommentar till målen anger nämnden att verksamheten i hög grad uppfyllt målen.

Delårsrapport 2 redovisar två utfall som inte är tillfredsställande sett till sina målnivåer; ”sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid” och ”andel inköpta ekologiska livsmedel”.

Nämndens årsrapport innehåller uppföljning av både det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet. Vad gäller måluppfyllelsen, se avsnitt 5.3. Det ekonomiska utfallet för helåret uppgår till 0,4 mnkr. Överskottet förklaras i huvudsak med ett nytt ökat portionspris för 2023 och att prisökningen på råvaror inte blev lika stor som befarades vid budgetarbetet inför 2023. Därtill har flexibilitet vid inköp medfört en lägre kostnadsnivå än budgeterat.

Kommentar

Vi bedömer att nämnden har en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat förekommande avvikelser.

Eftersom nämnden inte har tydliggjort när de kvalitativa indikatorerna ska följas upp kan vi däremot inte bedöma om uppföljningen av dem motsvarar nämndens ambitioner/behov.

Delårsrapport 2 innehåller motstridiga uppgifter om måluppfyllelse. I redovisningen av de enskilda målen framgår att ett mål ej har uppfyllts⁸. Senare i rapporten anges att den samlade bedömningen är att verksamheten i hög grad uppfyllt målen⁹. Att ett av två mål redovisas som ej uppfyllt innebär enligt oss att målen inte kan anses vara uppfyllda i hög grad.

⁸ Avsnitt 2.3.1 Mål - Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer

⁹ Avsnitt 1.2 Delåret i korthet

5.3 Har nämnden uppfyllt sina mål?

Nämnden bedömer i sin årsrapport i vilken grad den uppfyllt målen som adresserats under 2023. Båda målen bedöms vara *i hög grad uppfyllda*. Det är den näst högsta nivån av måluppfyllelse enligt regionplanens uppföljningsbilaga¹⁰. Likaså bedöms målområdet som målen hör till; ”Vi skapar mervärde för befolkningen genom vår verksamhet”, vara i hög grad uppfyllt.

Mål	Bedömning	Kommentar
Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer	I hög grad uppfyllt.	<p>Två indikatorer nådde sina målnivåer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Delindex ledarskap (HME) • Delindex styrning (HME) <p>Två indikatorer nådde inte sina målnivåer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid Mål: 5,00%. Utfall: 5,13%. • Delindex motivation (HME) Mål: 75. Utfall: 69. <p>För en indikator framgår inte utfallet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Attraktiva arbetsplatser där medarbetare mår bra, har tillgång till ett nära ledarskap och utvecklas i sitt arbete. Region Västernorrland erbjuder hälsofrämjande insatser.
Vi främjar samarbete, innovation och utveckling	I hög grad uppfyllt.	<p>Fyra indikatorer nådde sina målnivåer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Andel inköpta fairtrade-livsmedel • Andel minskat matsvinn • Ekonomiskt resultat • Antal kostombudsträffar <p>En indikator nådde inte sin målnivå:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Andel inköpta ekologiska livsmedel Mål: 40%. Utfall: 24,2%. <p>För en indikator framgår inte utfallet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Region Västernorrland bedriver ett effektivt miljö- och hållbarhetsarbete,

Tabell 2. Nämndens bedömning av måluppfyllelse.

¹⁰ De fyra nivåerna av måluppfyllelse är ”ej uppfyllt”, ”delvis uppfyllt”, ”i hög grad uppfyllt” respektive ”helt uppfyllt”.

Kommentar

Vi bedömer att målen inte uppnåtts fullt ut.

Målet ”Vi främjar samarbete, innovation och utveckling” bedömer vi dock, liksom nämnden, har uppnåtts i hög grad. Hur indikatorn ”Ekonomiskt resultat” bidrar till måluppfyllelsen bedömer vi emellertid som oklart.

Målet ”Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer” bedömer vi har uppfyllts i lägre utsträckning än målet ”Vi främjar samarbete, innovation och utveckling” eftersom endast två av fyra indikatorer har uppnåtts.

För båda målen finns en kvalitativ indikator som inte har följts upp, vilket vi menar är en brist. Som tidigare framförts bedömer vi det samtidigt som otydligt vad som ska uppnås och hur de ska följas upp.

Vi ser positivt på att nämnden i årsrapporten har motiverat sin bedömning av måluppfyllelsen. Det kan noteras att det av regionplanens uppföljningsbilaga framgår att utfallen för enskilda indikatorer inte nödvändigtvis har avgörande betydelse i bedömningen av måluppfyllelse.

5.4 Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?

Enligt riktlinjen *Intern styrning och kontroll* så används internkontrollplaner som ett verktyg för uppföljning av utvalda områden. Riktlinjen anger att ”Internkontrollplanen ska bygga på en dokumenterad bedömning av risker utifrån väsentlighet och sannolikhet”. Vidare framgår att ”varje nämnd ska tillse att riskanalyser genomförs inom ramen för sin verksamhet. Med dessa som grund ska beslut om en plan för uppföljning av intern kontroll fattas”.

Nämnden fastställde en riskanalys i oktober 2022¹¹. Vi har däremot inte noterat att nämnden har fastställt en egen internkontrollplan som bygger på riskanalysen.

Två risker ingår i riskanalysen:

- Risk för brister i livsmedelshanteringen som kan leda till risk för matgästen.
- Kassa- och kontanthantering, kassaförsäljning och handkassa.

Varje risk har värderats och tilldelats aktiviteter, tidplan och ansvarig. Båda riskerna avses att minimeras. Inga övriga risker förekommer, till exempel risker som identifierats men bedömts kunna accepteras. Riskanalysen reviderades i maj 2023¹² med anledning av rekommendationer som regionens revisorer lämnat vid 2022 års grundläggande granskning. Förändringen bestod av att respektive risk kompletterades med uppgift om när redovisning till nämnden ska ske.

Nämnden har återrapporterat riskerna i sin årsrapport¹³. Avseende livsmedelshandtering framgår att egenkontrollprogram tagits fram och följts upp, att medarbetare

¹¹ 2022-10-03 § 26

¹² 2023-05-15 § 14

¹³ 23RS11886

utbildats i livsmedelshygien och att livsmedelskontroller genomförts utan avvikelser. Avseende kassa- och kontanthantering framgår att en redovisningsrutin tagits fram och att regionens ekonomiavdelning kontrollerar och säkerställer att insatta pengar kommit in och redovisas på korrekt sätt. Resultatet av kontrollerna kan inte utläsas.

Nämnden har även återrapporterat avseende bisysslor, årshjul systematiskt arbetsmiljöarbete och intern representation. Kontroller har gjorts avseende intern representation och inga avvikelser har rapporterats. För bisysslor och årshjul för systematiskt arbetsmiljöarbete framgår vilka aktiviteter som genomförts/planerats.

Kommentar

Vi bedömer att nämnden inte har ett helt systematiskt arbete med sin interna kontroll. Vi gör bedömningen mot bakgrund av att nämnden inte har fastställt en internkontrollplan på det sätt som riktlinjen Intern styrning och kontroll anger. Enligt riktlinjen ska varje nämnd tillse att riskanalyser genomförs inom ramen för sin verksamhet. Med dessa som grund ska beslut om en plan för uppföljning av intern kontroll fattas. Vi noterat däremot att nämnden fastställt en riskanalys för 2023, dock inte en internkontrollplan.

Riskanalysen har följts upp löpande i delårsrapporteringar och årsrapport under 2023.

Vi ser positivt på att nämnden under verksamhetsåret har reviderat sin riskanalys med kompletterande uppgift om tidpunkter för uppföljning¹⁴. I beslutet benämns dokumentet internkontrollplan men utgör alltså en riskanalys enligt vår bedömning.

Vi har i granskningen inte tagit del av i vilken utsträckning nämnden har identifierat risker som bedömts kunna accepteras. Huruvida nämnden beaktat samtliga väsentliga risker inom verksamheten är således inte möjligt för oss att bedöma.

5.5 Har nämnden utsett beslutsattestanter?

Av det regiongemensamma attestreglementet¹⁵, fastställt av Regionfullmäktige, framgår:

Regionstyrelsen och respektive nämnd ska inom sin verksamhet utse eller delegera till annan att utse en eller flera beslutsattestanter samt ersättare för dessa. Beslut om detta ska fattas särskilt för varje kalenderår och dokumenteras. Om flera attestanter utses ska omfattningen av deras uppdrag klart anges.

Vi har inte noterat att nämnden fattat beslut avseende attestanter för kalenderåret 2023. Vid nämndens sammanträde 2023-05-15 redovisades att en nyanställd enhetschef tilldelats bland annat attesträtt. Ärendet avser dock redovisning av fattade beslut på delegation och nämndens beslut är att godkänna lämnad information. Vi kan inte se att nämnden har en beslutad delegationsordning. Av protokollet går det

¹⁴ 2023-05-15 § 14

¹⁵ Dokumentnr 371699 version 2

inte att utläsa vem som har tilldelat enhetschefen attesträtten. Vi kan heller inte se att det finns ett beslutsunderlag till ärendet.

Kommentar

Vi har inte noterat att nämnden har utsett beslutsattestanter för kalenderåret 2023. Vi har heller inte noterat att nämnden beslutat att delegera rätten att delegera beslutsattestanter.

6 Revisionell bedömning

Vi bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin i huvudsak är tillräcklig. Vi ser emellertid utvecklingsbehov avseende bland annat den interna kontrollen. Nedan framgår våra rekommendationer till nämnden.

Har nämnden konkretiserat målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan i enlighet med gällande reglemente och överenskommelse?

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har konkretiserat målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan i enlighet med gällande reglemente och överenskommelse.

Formerna för uppföljning framgår emellertid inte för två av nämndens indikatorer. Vi finner det vidare tveksamt att nämndens indikator om ekonomiskt resultat innebär en konkretisering av ett verksamhetsmål.

Har nämnden en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Vi bedömer att nämnden har en i huvudsak systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat förekommande avvikelser.

Eftersom nämnden inte har tydliggjort formerna för hur två indikatorer ska följas upp så kan vi däremot inte bedöma om uppföljningen av dem motsvarar nämndens ambitioner/behov. Vidare innehåller delårsrapport 2 motstridiga uppgifter om måluppfyllelse.

Har nämnden uppfyllt sina mål?

Vi bedömer att målen inte har uppnåtts fullt ut. För målet ”Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer” har fem indikatorer kopplats vars utfall i två fall ej har uppnått sina målnivåer och i ett fall inte redovisas.

Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?

Vi bedömer att nämnden inte har ett helt systematiskt arbete med sin interna kontroll. Nämnden har inte fastställt en internkontrollplan för 2023. Däremot har nämnden fastställt en riskanalys och vi ser positivt på att riskanalysen reviderats under det år som den avser.

Har nämnden utsett beslutsattestanter?

Vi har inte noterat att nämnden har utsett, eller delegerat till annan att utse, beslutsattestanter för kalenderåret 2023.

Rekommendationer

- Se över indikatorerna i syfte att säkerställa att de är konkretiserade och uppföljningsbara samt av relevans för målen.
- Fastställa en internkontrollplan i enlighet med regionens riktlinje Intern styrning och kontroll.
- Nämnden behöver årligen utse, eller delegera till annan att utse, beslutsat-
testanter.