



# Grundläggande granskning av Kostnämnden i Sollefteå 2022

---

Revisionsrapport

## Sammanfattning

Syftet med denna grundläggande granskning är att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

Vår översiktliga bedömning är att nämndens styrning, kontroll och uppföljning under 2022 i allt väsentligt uppfyller gällande krav.

Vi delar nämndens bedömning att målen för 2022 inte har uppnåtts. Verksamheten har vidare genererat ett negativt ekonomiskt resultat. Vi anser att åtgärder behöver vidtas för att verksamheten ska kunna bedrivas inom beslutad budget.

I rapporten redovisas ett antal ytterligare rekommendationer i syfte att stärka nämndens styrning, uppföljning och kontroll.

## Innehållsförteckning

<b>Grundläggande granskning av Kostnämnden i Sollefteå 2022 .....</b>	<b>1</b>
<i>Sammanfattning.....</i>	<i>2</i>
<i>1 Bakgrund.....</i>	<i>4</i>
<i>2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning .....</i>	<i>4</i>
<i>3 Revisionskriterier.....</i>	<i>4</i>
<i>4 Metod.....</i>	<i>4</i>
<i>5 Resultat av granskningen.....</i>	<i>5</i>
5.1 Har Kostnämnden i Sollefteå tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten .....	5
5.2 Har Kostnämnden i Sollefteå en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet .....	6
5.3 Har Kostnämnden i Sollefteå ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.....	7
<i>6 Revisionell bedömning .....</i>	<i>8</i>

## 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 är att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är tillräcklig. Utifrån syftet ska följande revisionsfrågor besvaras:

- Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?
- Har nämnden en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet? Det ingår även i granskningen att översiktligt bedöma måluppfyllelsen.
- Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll? Det ingår även att granska verifikationer.
- Uppdraget är primärt avgränsat till att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar.

## 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 2018-11-28
- Regionplan 2022–2024, beslutad av Regionfullmäktige 2021-08-25--26
- Policyn Samlad ledningsprocess, beslutad av Regionfullmäktige 2021-06-24

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

## 4 Metod

Granskningen har i huvudsak genomförts genom dokumentstudier, primärt protokoll med tillhörande underlag. Granskning av verifikationer har skett genom stickprov inom utvalda konton.

## 5 Resultat av granskningen

### 5.1 Har Kostnämnden i Sollefteå tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?

Enligt den av Regionstyrelsen fastställda riktlinje Styrmodell ska nämnden besluta om en verksamhetsplan under oktober månad, innehållande:

- budget och detaljerad planering för kommande år, samt plan för nästkommande två år
- konkretisering av de politiska ambitionerna utifrån regionplanen
- mål ur regionplanen som riktats till nämnd, till detta kopplas indikatorer
- mål som är nämndens egna, nämnden kopplar indikatorer till dessa

Regionplan 2022 – 2024 innehåller tre målområden med vardera två mål:

1. Ett attraktivt Västernorrland med hållbar utveckling
  - Vi agerar som en sammanhållande kraft för en hållbar samhällsutveckling
  - Vi främjar förutsättningar för god och jämlik folkhälsa i Västernorrland
2. Region Västernorrland utvecklar arbetet för en god, nära och jämlik vård
  - Vi erbjuder vård som utgår från individens behov och är tillgänglig
  - Vi bedriver kunskapsbaserad, trygg och säker hälso- och sjukvård samt tandvård
3. Vi skapar mervärde för befolkningen genom vår verksamhet
  - Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer
  - Vi främjar samarbete, innovation och utveckling

*Vi har i vår granskning gjort följande noteringar:*

- Avtal om samverkan i gemensam nämnd för måltidsverksamhet är upprättat mellan Region Västernorrland och Sollefteå kommun 2020-09-30.
- Reglemente för Kostnämnden Sollefteå 2019–2022 är beslutat av Regionfullmäktige 2018-11-28.
- Verksamhetsplanen med budget för 2022 och plan för 2023–2024 fastställdes av Kostnämnden 2022-11-24.
- Verksamhetsplanen innehåller mätbara mål utifrån målområde 3 i regionplanen.

- Verksamhetsplanen innehåller information om samtliga tre målområden. Indikatorer med tillhörande målvärden finns däremot endast under mål nummer 3, däribland indikatorer som är specifika för verksamheten såsom inköp av ekologiska livsmedel och minskat matsvinn.
- Mål och indikatorer redovisas i tabellform. Förutsättningarna för nå dem går däremot inta att utläsa, exempelvis de betydande ambitionshöjningarna som planeras för minskat matsvinn.

### *Kommentar*

Vi har i vår granskning funnit att Kostnämnden har beslutat om en verksamhetsplan med utgångspunkt i Regionplan 2022 – 2024. Till målområde 3 finns vidare mätbara mål. Vi bedömer att nämndens verksamhetsplan motsvarar ställda krav.

I de fall regionplanens målområden/mål inte bedöms tillämpliga för nämndens ansvarsområde kan det med fördel förtydligas i verksamhetsplanen.

Verksamhetsplanen innehåller utöver mål och indikatorer ingen information om förutsättningarna och bakgrunden till de indikatorer och målnivåer som nämnden beslutat om. För att bättre förstå de utvecklingsbehov som nämnden identifierat och möjligheterna att verkställa dem ser vi gärna att det utvecklas.

## **5.2 Har Kostnämnden i Sollefteå en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet? Det ingår även i granskningen att översiktligt bedöma måluppfyllelsen.**

Enligt riktlinje Styrmodell och policy Samlad ledningsprocess ska:

- verksamhetsplan inklusive budget följas upp vid två delårsrapporter (januari-mars, respektive januari-augusti) och årsrapport,
- förbättringsarbete pågå kontinuerligt, exempelvis genom arbete med risk- och avvikelshantering.

*Vi har i vår granskning gjort följande noteringar:*

- Delårsrapport 1 och 2 samt årsrapport innehåller uppföljning av nämndens budget.
- Enligt årsrapporten är den sammanfattande bedömningen att nämndens mål inte har uppnåtts under år 2022. Det ekonomiska utfallet för helåret uppgår till -1,8 mnkr, vilket är en avvikelse mot budget på -1,8 mnkr.
- Uppföljning avseende nämndens mål/indikatorer kopplade till regionens övergripande målområden framgår av delårsrapport 2 och årsrapporten.
- I de fall det ekonomiska eller verksamhetsmässiga resultatet avviker från budget och verksamhetsplan har upplysning lämnats om orsakerna och hur det har hanterats. Av delårsrapport 2 och årsrapport framgår bland annat

att budgeten inte är i balans och att verksamheten därför har minskat på inköp av ekologiskt livsmedel samt genomfört kostnadsanalyser för att minska verksamhetens kostnader. Information om åtgärder för att uppnå målet om minskat matsvinn framgår däremot inte.

- Årsrapporten innehåller uppgifter om genomförda aktiviteter tillhörande målområde 1, 2 och 3. I verksamhetsplanen och delårsrapport 2 finns enbart mål kopplade till målområde 3.

#### *Kommentar*

Vi bedömer sammanfattningsvis att den uppföljande rapporteringen av budget och verksamhetsmål uppfyller gällande krav. Vi rekommenderar dock att pågående förbättringsarbete/åtgärdsplan för att nå verksamhetens mål utvecklas.

Vi delar nämndens bedömning att målen för 2022 inte har uppnåtts. Verksamheten har vidare genererat ett negativt ekonomiskt resultat. Vi anser att åtgärder behöver vidtas för att verksamheten ska kunna bedrivas inom beslutad budget.

Enligt verksamhetsplanen ska återrapportering ske vid delårs- och årsrapport. Delårsrapport 1 innehåller dock ingen information om bedömd måluppfyllelse. I delårsrapport 2 och i årsrapport finns uppgift om att uppföljning ska göras vid dessa två tillfällen. Vi anser det bör framgå av verksamhetsberättelsen för att nämndens krav på uppföljning ska vara tydligt.

I de fall aktiviteter genomförts inom målområden/mål som inte omfattats av nämndens verksamhetsplan rekommenderar vi att det tydligt anges i den uppföljande rapporteringen.

### **5.3 Har Kostnämnden i Sollefteå ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?**

Enligt riktlinjen Intern styrning och kontroll ska:

- nämnden tillse att riskanalyser genomförs för verksamheten
- nämnden se till att regler och anvisningar finns för den interna kontrollen
- nämnden besluta om en plan för uppföljning av den interna kontrollen

*Vi har i vår granskning gjort följande noteringar:*

- I verksamhetsplanen framgår att de risker verksamheten identifierat är livsmedelssäkerhet, kassa- och kontanthantering.
- En riskanalys för intern styrning och kontroll fastställdes av nämnden 2021-11-24, § 33. Riskanalysen innehåller uppgifter om riskvärde, aktivitet för att förebygga riskerna, metod, hur uppföljning ska ske samt ansvarig för genomförandet.
- Det fortgående arbetet kring identifierade risker presenteras i delårsrapport 2 och i årsrapporten.

- Uppföljningen av den interna kontrollen för helåret baseras dels på verksamhetens riskanalys, dels på tre områden i Regionstyrelsens plan för uppföljning av intern kontroll 2022 (bisysslor, hot och våld mot anställda samt intern representation). Av uppföljningen framgår att inga avvikelser konstaterats gällande livsmedelskontroller och kassaredovisningen. Bisysslor ska anmälas i Heroma och följas upp vid medarbetarsamtal. Det anges även att regionens riktlinje och rutin avseende hot och våld mot anställda har behandlats på arbetsplatsträff samt att verksamheten följer regionens riktlinjer och rutiner avseende intern representation.
- Vi har även granskat verifikationer på konto 46330 och funnit att endast en faktura har bokförts på kontot. Verifikationen saknar uppgift om syfte och mottagare.

#### *Kommentar*

Vår bedömning är att verksamheten utifrån riktlinje Intern styrning och kontroll tillgodoser gällande krav avseende att identifiera och hantera eventuella risker.

Vi rekommenderar att nämnden tydliggör vid vilka tidpunkter som uppföljning av internkontrollarbetet ska ske till nämnden.

Gällande gåvor till anställda vill vi framhålla vikten av att det säkerställs att gåvor endast ges inom ramen för gällande riktlinje Representation och gåvor samt att verifikationerna innehåller nödvändiga uppgifter.

## **6 Revisionell bedömning**

Vår översiktliga bedömning är att nämndens, tolkning av fullmäktiges mål, systematiska uppföljning avseende ekonomi och verksamhet, samt den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig.

Vi delar nämndens bedömning att målen för 2022 inte har uppnåtts. Verksamheten har vidare genererat ett negativt ekonomiskt resultat. Vi anser att åtgärder behöver vidtas för att verksamheten ska kunna bedrivas inom beslutad budget.

I rapporten redovisas ett antal ytterligare rekommendationer i syfte att stärka nämndens styrning, uppföljning och kontroll.

Stefan Eberhardsson

Revisor