

Sammanträdesdatum

Sida

Gemensam kostnämnd, Örnsköldsvik 2025-05-27

1 (10)

Plats och tid Fabriksgatan 9B, Grubbe, Örnsköldsvik, kl. 09:00 - 11:30**Paragrafer** 4 - 9**Ledamöter** Ordförande Vivi-Anne Olsson (C)
Carl L Thunberg (M)
Anna Sundberg (S)**Ersättare****Tid för justering** 2025-06-02 16:00**Ordförande** Vivi-Anne Olsson (C)**Justerare** Carl L Thunberg (M)**Sekreterare** Frida Edlund**Anslagsbevis** Justering tillkännages på kommunens anslagstavla.**Anslaget publiceras** 2025-06-04 – 2025-06-23**Protokollet förvaras** Digitalt i Kostnämndens diarium**Övriga deltagare** **Örnsköldsviks kommun**
Marie Mattsson – kostchef
Catarina Åkesdotter - ekonom
Frida Edlund – sekreterare**Region Västernorrland**
Eva Nordberg – verksamhetschef
Henric Landestorp - ekonom**Godkännande av närvaro** Kostnämnden godkänner att angivna personer är närvarande vid sammanträdet samt ger dem rätt att yttra sig.

Sammanträdesdatum

Sida

Gemensam kostnämnd, Örnsköldsvik 2025-05-27

2 (10)

Innehållsförteckning

§ 4	Informationer (Kostn/2025:1)	3
§ 5	Årlig granskning av kostnämnden 2024 (Kostn/2025:3)	4
§ 6	Yttrande, årlig granskning av kostnämnden 2024 (Kostn/2025:3)	5
§ 7	Tertial 1/2025 - delårsrapport (Kostn/2025:4)	8
§ 8	Tertial 1/2025 - ekonomiskt utfall (Kostn/2025:4)	9
§ 9	Meddelanden (Kostn/2025:10, Kostn/2025:11, Kostn/2025:12, Kostn/2025:2)	10

§ 4 Informationer (Kostn/2025:1)

- Kostutvecklare Frida Edlund presenterar Livsmedelsverkets nya kostråd för vuxna.
- Kostchef Marie Mattsson informerar om en omstrukturering för kostnämndens tillagningskök med start den 1 september 2025.

Beslutsunderlag

- Bildspel kostnämnd 2025-05-27

Kostnämndens beslut

Kostnämnden har tagit del av informationerna.

§ 5 Årlig granskning av kostnämnden 2024 (Kostn/2025:3)

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

- Revisorernas bedömning är att nämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin. De ser samtidigt ett antal utvecklingsbehov.

Beslutsunderlag

- Revisionsrapport Grundläggande granskning av kostnämnden i Örnsköldsvik 2024

Kostnämndens beslut

Kostnämnden har tagit del av revisionsrapporten.

§ 6 Yttrande, årlig granskning av kostnämnden 2024 (Kostn/2025:3)

Yttrande från kostnämnden i Örnsköldsvik på Region Västernorrlands revisorers grundläggande granskning av kostnämnden i Örnsköldsvik 2024, redovisat i revisionsrapport daterad 2025-04-03. Den gemensamma kostnämnden i Örnsköldsvik har behandlat revisionsrapporten samt yttrandet på nämndssammanträdet i maj.

Nämnden börjar med att konstatera att revisionens bedömning av nämndens styrning, uppföljning och ekonomi i huvudsak är tillräcklig. Revisionen har dock föreslagit några förändringar till nämnden som besvaras nedan.

Örnsköldsviks kommuns modell för verksamhetsplanering bygger på de tre delarna mål, mått och aktiviteter. Dessa antas inför ett kommande år tillsammans med verksamhetens ekonomiska ramar i form av en budget samt planen för intern styrning och kontroll. De tre dokumenten beslutas som enskilda ärenden innan årsskiftet och bildar tillsammans nämndens vägledande och styrande dokument. Utformningen av verksamhetsplanen med uppdelningen mål, mått och aktiviteter medför utrymme för nämnden att avstå att formulera ett särskilt mått för varje mål likväl som fler än ett mått kan beslutas för samma mål. Nämndens ambitionsnivå anges därmed av de mått och aktiviteter som tillsammans finns angivna under respektive mål. En bedömning av nämndens uttalade ambitionsnivå som genomförs utan att ta hänsyn till angivna aktiviteter blir därmed inte rättvisande. Nämnden anser därmed att ambitionsnivån kan utläsas för samtliga mål.

I samband med yttrandet på revisionsrapporten för 2023 framfördes rekommendationen att nämnden tydlig skulle anta åtgärdsbeslut i de fall måluppfyllelsen inte är i linje med angivet måltal samt att sammanvägd måluppfyllelse önskas. Nämnden beslutade att i ökad omfattning dokumentera den muntliga information som ges på nämndssammanträdena genom att bilägga det föredragningsmaterial som nämnden tar del av. I protokollet anges även om nämnden anser att ytterligare uppföljning eller styrning krävs. Samma rekommendationer gällande åtgärdsbeslut samt sammanvägd måluppfyllelse framförs i 2024 års granskningsrapport.

Nämnden kvarstår i sitt yttrande från 2023 års rapport med tillägget att i bedömningen av måtten ska även aktiviteterna vägas in. I tertiärrapporterna kan verksamhetens insatser utläsas. Ett exempel är andelen sjukskrivna där aktiviteterna uppvisar insatser i form av förebyggande arbete både centralt och lokalt samt ökad arbetsglädje. Den muntliga redovisningen som nämnden tar del av vid varje sammanträde kompletteras av föredragningsmaterial vilket ger en fördjupad bild. Revisionen förtydligade i 2024 års rapport att det är nämndens rapportering som borde förtydligas och inte

§ 6 (forts.)

rapporteringen till nämnden. Kostnämnden i Örnsköldsvik anser dock att rapporteringen från nämnden blivit mer komplett då föredragningsmaterialet numer biläggs protokollet. Nämnden förtydligar även att i de fall nämnden bedömer att behov av ytterligare uppföljning eller styrning krävs fattas sådana beslut.

Revisionsrapporten anger en avsaknad av uppgifter kopplade till periodens budgeterade intäkter och kostnader i tertiärrapporterna. Då det ekonomiska utfallet i sin helhet hanteras i en egen beslutspunkt och den redovisning av utfallet som görs i tertiärrapporterna upplevs som inkomplett av revisionen avser nämnden utvärdera om sammanställningen ska upphöra eller vara kvar i nuvarande form. Rapporten kan därmed eventuellt justeras till att endast innehålla en analys text av det ekonomiska utfallet och alla utfallssiffror presenteras i beslutspunkten ekonomiskt utfall.

Måttet procentuell avvikelse på nämndresultatet används av Örnsköldsviks kommun för att leda till så korrekta budgetar som möjligt. Andelen ineliggande patienter på Örnsköldsviks sjukhus samt hälsotillståndet hos de personer som har sitt boende på kommunens vård- och omsorgsboenden är dock en faktor som kostnämnden inte har beslutsrädighet över. Detta medför att viss avvikelse kopplat till portionsantalet är förväntat och är i sig inte ett resultat av brister i den ekonomiska styrningen och uppföljningen. Till verksamhetsplanen 2025 ska en uppföljning av måttet göras för att se om det ska utgå eller ersättas av annan formulering för att minska risken för missförstånd.

Örnsköldsviks kommuns modell för delårsrapporter inkluderar inte uppföljning av internkontrollplanen. Däremot så är aktiviteterna kopplade till de identifierade riskerna och dialog om identifierade risker förs därmed indirekt på nämndens sammanträden. Alla aktiviteter som identifierats i internkontrollplanen ingår därmed i verksamhetsplanen. Samma exempel som gavs i föregående års yttrande är fortfarande aktuellt, dvs. aktiviteter som kopplar till rekryteringssvårigheter är aktiviteter för ökad arbetsglädje, internutbildningar och lokala friskvårdsaktiviteter. Rapporten för tertiäl 2 justerades under året och inkluderar nu en återrapport av internkontrollplanen. Utvecklingen av stödverktyg för uppföljning och statistik sker löpande och allt eftersom de är tillgängliga för verksamheten så utvecklas även underlagen till nämnden. Ett exempel är hot och våld samt andra typer av tillbud, där har kommunen ett visst stöd av befintligt rapporteringssystem och håller även på att utveckla en avvikelsehanteringsfunktion som kan ge utökat stöd till uppföljningarna. Nämnden anser dock inte att underlag i form av statistik eller liknande krävs rutinmässigt för att bedöma om internkontrollpunkten anses vara uppfylld eller ej. Kommunen strävar aktivt efter minskad administration samt styr i enlighet med tillitsbaserat ledarskap.

Sammanträdesdatum

Sida

Gemensam kostnämnd, Örnsköldsvik 2025-05-27

7 (10)

§ 6 (forts.)

Kostnämnden i Örnsköldsvik bekräftar att ingen egen delegationsordning är beslutad. Beslutsattestanterna som utsedda av kommunstyrelsen används fortsättningsvis.

Örnsköldsviks kommun

Vivi-Anne Olsson

Kostnämndens ordförande

Beslutsunderlag

- Yttrande, årlig granskning av kostnämnden 2024
- Bildspel kostnämnd 2025-05-27

Kostnämndens beslut

Den gemensamma kostnämnden, Örnsköldsvik godkänner Yttrande, grundläggande granskning av kostnämnden i Örnsköldsvik 2024. Yttrandet delges revisionen.

- - - - -

§ 7 Tertial 1/2025 - delårsrapport (Kostn/2025:4)

Verksamheten består av tillagning av mat vid Örnsköldsgårdens kök till Örnsköldsgården, Lejonbacken, Örngruppen, Lingbo sjukhem och gruppboende samt Örnsköldsviks sjukhus. Dessutom levereras specier till ett flertal enheter och arbetsställen som tillhör Region Västernorrland.

Kostnämnden utgångspunkt är att samordning och gemensamt ansvar är ledande med ett gemensamt samarbetsavtal som grund. Kostnader som uppstår utanför den gemensamma delen bekostas fullt av den organisation som initierat förändringen.

Kostchef Marie Mattsson redogör för uppföljningen som har skett enligt kommunens uppföljningssystem.

Beslutsunderlag

- Tertial 1/2025 – delårsrapport
- Bildspel kostnämnd 2025-05-27

Kostnämndens beslut

Kostnämnden godkänner uppföljningen, Tertial 1/2025 - delårsrapport.

§ 8 Tertial 1/2025 - ekonomiskt utfall (Kostn/2025:4)

I enlighet med den ekonomiska processen i Örnsköldsviks kommun ska kostnämnden få kontinuerlig uppföljning av verksamhetens ekonomi. Vid sammanträdet presenteras utfall för tertial 1/2025 enligt följande:

Uppföljning månad 01-04 2025	Regionen Budget	Kommunen Budget	Totalt	Regionen Utfall	Kommunen Utfall	Totalt
INVESTERINGAR						
FÖRSÄLJNINGSMEDEL						
Måltider, bikomponenter	-2 791 924	-2 981 402	-5 773 326	-2 850 174	-3 036 136	-5 886 310
	-2 791 924	-2 981 402	-5 773 326	-2 850 174	-3 036 136	-5 886 310
KOSTNADER						
Personalkostnader	1 118 554	1 565 346	2 683 900	1 139 114	1 583 381	2 722 495
Livsmedel	1 382 838	864 657	2 247 496	1 338 343	746 044	2 084 387
Övrigt	290 532	551 399	841 931	288 898	539 695	828 593
	2 791 924	2 981 402	5 773 326	2 766 356	2 869 119	5 635 475
NÄMNDRESULTAT	0	0	0	83 818	167 017	250 835
Portioner enligt budget och utfall						
Antal portioner	20 000	38 203	58 203	21 064	39 350	60 414

Beslutsunderlag

- Tertial 1/2025 - ekonomiskt utfall

Kostnämndens beslut

Kostnämnden godkänner Tertial 1/2025 – ekonomiskt utfall.

	Sammanträdesdatum	Sida
Gemensam kostnämnd, Örnsköldsvik	2025-05-27	10 (10)

§ 9 Meddelanden (Kostn/2025:10, Kostn/2025:11, Kostn/2025:12, Kostn/2025:2)

Ärendet består av en redovisning av handlingar som nämnden tar del av, enligt nedan:

- Verksamhetsutvärdering 2024 - Nämnder och bolag
- Kft § 36/2025 Verksamhetsutvärdering, nämnder och bolag 2024
- Kft § 45/2025 Resultatöverföringar 2025
- Ekonomiskt läge 2025-2028, februari 2025
- Kft § 46/2025 Ekonomiskt läge 2025-2028
- Yttrande bokslut 2024 sakkunniga biträdet
- Revisionsberättelse 2024 Örnsköldsviks kommun
- Kft § 34/2025 Revisionens granskning av årsredovisning inklusive bokslut 2024
- Årsredovisning 2024
- Finansrapport Örnsköldsviks kommunkoncern 2024-12-31
- Kft § 35/2025 Årsredovisning inklusive årsbokslut 2024
- Protokollsutdrag Regionfullmäktige § 49/2025-04-14 Årsrapport 2024 Kostnämnden Örnsköldsvik

Beslutsunderlag

- Redovisade meddelanden

Kostnämndens beslut

Kostnämnden tar del av ovanstående meddelanden.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Frida Edlund

Datum: 2025-05-28 08:18

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

41C11B0B26B7AB9171593A7AB70391DA533EF68C69273CB69131CA05391E9786

Namn: VIVI-ANNE OLSSON

Datum: 2025-05-28 09:06

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

41C11B0B26B7AB9171593A7AB70391DA533EF68C69273CB69131CA05391E9786

Namn: C L THUNBERG

Datum: 2025-05-28 08:41

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

41C11B0B26B7AB9171593A7AB70391DA533EF68C69273CB69131CA05391E9786