



Grundläggande granskning Kostnämnden i Sollefteå 2019

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 sitt styrkortsarbete samt sin redovisning av måluppfyllelse.

Rekommendationer

- Utveckla styrkortsarbetet så att mått och målnivåer i ökad utsträckning preciseras utifrån tydliga ambitionsnivåer. Tillse vidare att måluppfyllelsen klart framgår av redovisad uppföljning.
- Fortsätt arbetet med att anpassa kostnaderna utifrån den verkliga produktionsvolymen.
- Utred hur matsvinnet kan minskas samt säkerställ en mer kontinuerlig uppföljning för bättre möjligheter att vidta lämpliga åtgärder.
- Säkerställ ändamålsenliga rutiner för justering av nämndens protokoll.

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	4
2	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	4
3	Revisionskriterier	4
4	Metod.....	4
5	Resultat av granskningen.....	4
6	Revisionell bedömning	4
	 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 revisionssed, 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?
4. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

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 2019 - 2021 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 sitt styrkortsarbete samt sin redovisning av måluppfyllelse.

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 2019 - 2021.
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.

Handlingsplan för ekonomi i balans bedömer vi inte har givit förväntat resultat. Vi bedömer även att nämnden i övrigt inte har beslutat om specifika åtgärder med anledning av det redovisade resultatet. Nämnden har inte anpassat kostnaderna utifrån den minskade produktionsvolymen. Nämnden bör utreda hur matsvinnet kan minskas samt säkerställa en mer kontinuerlig uppföljning för vidtagande av åtgärder i arbetet med att minska matsvinnet.

Baserat på den redovisning som gjorts i verksamhetsberättelsen delar vi inte nämndens bedömning att målet i invånarperspektivet är uppnått.
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.
4. *Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?*
Vi bedömer att nämnden i huvudsak har en ändamålsenlig beslutsformalia.

Rekommendationer

- Utveckla styrkortsarbetet så att mått och målnivåer i ökad utsträckning preciseras utifrån tydliga ambitionsnivåer. Tillsä vidare att måluppfyllelsen klart framgår av redovisad uppföljning.
- Fortsätt arbetet med att anpassa kostnaderna utifrån den verkliga produktionsvolymen.
- Utred hur matsvinnet kan minskas samt säkerställ en mer kontinuerlig uppföljning för bättre möjligheter att vidta lämpliga åtgärder.
- Säkerställ ändamålsenliga rutiner för justering av nämndens protokoll.

Härnösand 2020-04-16

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 (2018-09-21, § 21) samt ett styrkort (2019-05-28, § 20). <i>Bedömning: Nämnden har fastställt en verksamhetsplan och ett styrkort för verksamheten i enlighet med anvisningarna i regionsplan 2019 - 2021. Målen bedöms endast delvis vara mätbara. Flera målnivåer uttrycks som "Samtliga planerade aktiviteter genomförda" utan att ambitionsnivåerna har precisats. Jämförelsetal utifrån tidigare års utfall saknas för flera mål.</i>
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]	Enligt anvisningarna i regionsplan 2019 - 2021 ska verksamhetens resultat följas upp och rapporteras i samband med delårsrapport och årsredovisning. Nämnden har härutöver rutiner för rapportering av de mätningar som genomförs under året (se 2.2 nedan).
2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?	Verksamhetsplanen och styrkortet har följts upp och rapporterats enligt anvisningarna. Dessutom har bl.a. följande rapporterats under 2019 - 2020: <ul style="list-style-type: none"> Matsvinmätning 2019 Resultatet av enkäten Nöjd kund 2019 Förstärkt ekonomisk månadsrapport för januari-april 2019 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>I verksamhetsberättelsen redovisas att målet inom invånarperspektivet uppnås. För medarbetar- och processperspektivet redovisas att målet är på väg att uppnås och inom ekonomiperspektivet uppnås inte målet.</i> <i>Vi noterar bland annat att inom invånarperspektivet nås inte uppsatta mål med nöjd-kund index och heller inte mål om målgruppens behov avseende tillgänglighet. I övrigt görs ingen tydlig redovisning eller bedömning huruvida de övriga två målen inom invånarperspektivet har nåtts. Redovisningen i dessa delar utgörs av en kvalitativ beskrivning.</i> <i>Inom medarbetarperspektivet noterar vi att sjukfrånvaron stigit från 2,11 till 6,53 procent vilket är en avsevärd försämring jämfört med föregående år. Vidare att ledarskapsindex har sjunkit från 81 till 69, där målnivå för 2019 är lägst 76.</i> <i>Inom processperspektivet redovisas samtliga fyra mål med kvalitativa beskrivningar och det saknas en tydlig bedömning till vilken grad målen har nåtts.</i> <i>Delårsrapporten visar ett negativt ekonomiskt utfall för perioden januari – augusti uppgående till - 0,8 mnkr. För helåret 2019 uppgår underskottet enligt verksamhetsberättelsen till - 0,7 mnkr, vilket kan jämföras med - 0,5 mnkr 2018.</i> <i>Av verksamhetsberättelsen framgår att Kostnämnden inte har uppnått målet avseende kostnadsredueringar. Verksamheten har arbetat med kostnadseffektivitet men inte lyckats hålla budget. Matsvinnet</i>

	<p>är fortsatt högt och antalet sålda portioner har minskat med 9 procent jämfört med tidigare år. En handlingsplan för att få en ekonomi i balans har tagits fram och har börjat verkställas.</p> <p><i>Bedömning:</i> För ett antal mål bedömer vi att ambitionsnivåerna är otydliga vilket försvårar verifiering av måluppfyllelsen. Nämnden behöver säkerställa att mål och mått är tillräckligt preciserade. Det möjliggör vidare att måluppfyllelsen kan mätas och bedömas på objektiv grund.</p> <p><i>Utifrån den redovisning som gjorts i verksamhetsberättelsen delar vi inte nämndens bedömning att målet i invånarperspektivet är uppnått.</i></p> <p><i>Handlingsplan för ekonomi i balans bedömer vi inte har givit förväntat resultat. Vi bedömer att nämnden i övrigt inte har beslutat om specifika åtgärder med anledning av det redovisade resultatet. Nämnden har inte anpassat kostnaderna utifrån den minskade produktionsvolymen. Nämnden bör utreda hur matsvinnet kan minskas samt säkerställa en mer kontinuerlig uppföljning för vidtagande av åtgärder i arbetet med att minska matsvinnet.</i></p>
2.4 Har nämnden säkerställt åtgärder med anledning av de granskningar som regionens revisorer genomfört under föregående revisionsår?	<p>Nämnden har 2019-05-28 § 16 behandlat revisionsrapport <i>Årlig granskning av Kostnämnden i Sollefteå 2018</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
3.1 Har nämnden beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet?	<p>Nämnden har fastställt en plan för den interna kontrollen under 2019 utifrån en bedömning av risk och väsentlighet (2019-02-01, § 9).</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>Den interna kontrollen 2019 har redovisats översiktligt vid nämndens sammanträde 2020-02-21.</p> <p><i>Bedömning: Resultatet av den interna kontrollen bedöms ha redovisats i enlighet med nämndens anvisningar.</i></p>

4. Har nämnderna en ändamålsenlig beslutsformalia?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
4.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?	<p>Redovisning av beslut fattade på delegation har ingått som en ärende vid nämndens sammanträden i maj och oktober 2019. Ett delegationsbeslut har återrapporterats.</p> <p><i>Kommentar: Rutiner finns för anmälan av delegationsbeslut. I den översiktliga granskningen ingår det inte att närmare granska förekomsten av delegationsbeslut.</i></p>
4.2 Har nämndens protokoll justerats senast fjorton dagar efter sammanträdet? Har nämndens protokoll tillkännagivits på anslagstavlan senast andra dagen efter justeringen?	<p>Granskningen har omfattat två protokoll under 2019.</p> <p>Av Regionens elektroniska anslagstavla framgår att båda protokollen har justerats och anslagit samma dag. Inget av protokollen har justerats inom fjorton dagar.</p> <p>Vad gäller Sollefteå kommuns anslagstavla har vi inte funnit några anslag att granska vid tiden för denna granskning. Enligt tidigare lämnade uppgifter informeras Sollefteå kommun när protokoll anslås på regionens anslagstavla.</p> <p><i>Bedömning: Det finns brister i rutinerna vad gäller protokollens justering.</i></p>
4.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagets nedtagande?	<p>Av Regionens elektroniska anslagstavla framgår att båda protokollen som granskats har rätt anslagstid.</p> <p><i>Bedömning: Det finns rutiner för att beräkna anslagstiden i enlighet med kommunallagen.</i></p>