

# **Grundläggande granskning av Kost- och servicenämnden 2021**



# Grundläggande granskning av Kost- och servicenämnden 2021

## Bakgrund

Regionens revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer utarbetat dokumentet ”Granskningsstrategi” i vilket beskrivs de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. 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.

## Syfte

Syftet är att utifrån en översiktlig granskning bedöma om Kost- och servicenämnden 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 i sin nämnsplan?
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 fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?
5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

## Avgränsning

Granskningen omfattar Kost- och servicenämnden.

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna kan ofta hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policyer och

fullmäktigebeslut. Revisionskriterierna kan också ha sin grund i jämförbar praxis. Granskningens revisionskriterier utgörs huvudsakligen av

Kommunallag (2017:725), kost -och servicenämndens långsiktiga plan för 2020-2022, regionplan för 2020 och samverkansavtal samt nämndens reglemente.

### ***Allmänt om Kost- och servicenämnden***

Den 1 september 2012 inrättades en mellan dåvarande landstinget i Värmland och Karlstads, Kils och Kristinehamns kommuner gemensam nämnd kallad Kost- och servicenämnden i Värmland. Sedan år 2019 är även Hammarö kommun medlem i nämnden. Region Värmland är världkommun och den gemensamma nämnden ingår i regionens nämndorganisation. Region Värmland är juridisk person för nämnden. Parternas syfte är att åstadkomma kostnadseffektiv måltidsverksamhet med hög kvalitet.

### ***Kost- och servicenämndens uppdrag***

I reglementet för nämnden anges att nämnden i enlighet med kommunallagen utgör styrelse för verksamheten och svarar gentemot de samverkande parterna för:

- Att produktion av måltider sker i enlighet med de krav som fastställts av parterna i samverkansavtal.
- Att kostproduktion sker enligt gällande lagar och avtal. Viss utvidgning av uppgifter ska kunna ske löpande, under förutsättning att uppgifterna inryms inom ramen för samverkan av måltidsverksamheten

### **Metod**

Granskningsinsatsen består i att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar. Revisorernas presidium har träffat nämndens presidium och fört en dialog om nämndens uppdrag, ansvar och interna kontroll med mera.

### **Resultat av granskningen**

Granskningens resultat redovisas även i bilagan.

*1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styr signaler för verksamheten?*

Nämnden fastställde vid sitt möte i september 2020 en **budget** för 2021.

Vid mötet i september 2020 beslutade nämnden att godkänna **nämndplan** inklusive **mätplan** för 2021.

Vid nämndens möte i mars 2021 godkändes nämndens svar på planeringsdirektiv för 2022. Vid mötet i mars beslutade nämnden också godkänna ett svar på folkhälsoplan 2021 - 2029.

*2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?*

Enligt det av fullmäktige fastställda reglementet för Kost- och servicenämnden ska nämnden till fullmäktige rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret. Vid mötet den 11 mars 2022 godkände nämnden **årsredovisningen** för verksamhetsåret 2021.

Nämnden godkände **delårsrapporten** för perioden januari – augusti 2021 vid sitt möte i den 1 oktober. Uppföljning av nämndens mätplan i form av delårsrapport finns redovisad i nämndens protokoll för den 1 oktober 2021.

*3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?*

Med utgångspunkt från Kost- och servicenämndens nämndplan ska följande kontrollåtgärder genomföras: **uppföljning** av nämndens mål utifrån mätplanen görs vid redovisning av **delårsrapport** efter andra tertiet och vid **årsbokslutet** för 2021. Dessutom ska **lägesrapporter** och fördjupningar som beskriver helheten och som kompletterar mätplanen ges vid nämndens möten.

**Riskbedömning** med åtgärdsplan ska göras när målen inte nås eller om lagar/regler/riktlinjer inte följs.

Vid behandlingen av delårsrapporten i oktober redovisas måluppfyllelsen enligt nämnden mätplan. I årsredovisningen för 2021 finns en punkt om hur internkontrollen har genomförts.

Nämnden beslutade att fastställa internkontrollplan för 2021 vid sitt möte den 7 maj 2021.

*4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?*

Kost- och servicenämnden har under 2021 tagit de beslut som redovisas i texten ovan och som har koppling till nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Nämnden har beslutat om en **delegeringsförteckning** vid mötet den 18 mars 2019. Det har inte tagits någon ny under 2020 eller 2021.

Vi bedömer, utifrån vår översiktliga granskningsinsats, att besluten ryms inom nämndens befogenheter.

### 5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

En genomgång av närvaron på nämndens fyra möten under 2021 har visat att det vid ett möte har saknats representanter från två av de fyra deltagande kommunerna och vid ett möte hr det saknats representant från en kommun. Nämndens samtliga möten har varit digitala.

Två av nämndens protokoll har **justerats** inom 14 dagar efter sammanträdet i enlighet med kommunallagens bestämmelser och anslagits på regionens anslagstavla inom två dagar efter justerandet. Vid ett möte har nämndens protokoll justerats sent och vid två möten har protokollet anslagits sent.

Under 2021 saknas under punkten ”utdraget skickas till” redovisning av att årsredovisningen för 2020 har skickats till deltagande kommunerna. Detta ska göras enligt nämndens reglemente.

Målen i Kost- och servicenämndens mätplan har under 2021 följts upp och redovisats för nämnden i delårsrapport och i årsredovisning. Nämnden har tagit ett protokollfört beslut om internkontrollplan för 2021.

Vi bedömer att nämnden, trots ovan nämnda brister, i stort har en ändamålsenlig beslutsformalia.

### **Sammanfattande revisionell bedömning**

Målen i Kost- och servicenämndens mätplan har under 2021 följts upp och redovisats för nämnden i delårsrapport och i årsredovisning.

Under 2021 saknas i protokollet för mars under punkten ”utdraget skickas till” redovisning av att årsredovisning för 2020 har skickats till de deltagande kommunerna. Detta ska göras enligt nämndens reglemente.

Vi bedömer att nämnden, trots ovan nämnda brister, i stort har en ändamålsenlig beslutsformalia.

Av Kost- och servicenämndens årsredovisning för 2021 framgår att den verksamhet nämnden har ansvar för har genomförts i enlighet med de intentioner och riktlinjer som fastställdes vid bildandet.

*Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Kost- och servicenämnden, med undantag av ovan nämnda brister i beslutsformalia, har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.*

# Bilaga - Resultatsammanställning för Kost- och servicenämnden

## 1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?

### Kontrollpunkter

1.1 Har nämnden fastställt en verksamhetsplan i enlighet med anvisningarna i Regionplanen?

### Resultat/Bedömning

Nämnden har fastställt en nämndplan inkl. mätplan och budget för 2021. Nämnden har också godkänt förslaget till innehåll i regionplan för Kost- och servicenämndens ansvarsområde.

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 nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

### Kontrollpunkter

2.1 Vilka krav ställer nämnden på uppföljning och rapportering?

### Resultat/Bedömning

Enligt anvisningarna i regionplanen ska verksamhetens resultat följas upp och rapporteras i samband med delårsrapport och årsredovisning.

2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?

Nämndplanen och mätplanen har under 2021 följts upp och rapporterats enligt anvisningarna.

2.3 Har nämnden beslutat om åtgärder med anledning av eventuella avvikelser i det redovisade resultatet?

En delårsrapport har redovisats i protokollen under 2021. Nämnden beskriver i sin årsredovisning under rubrikerna "ärenden och händelser under året" samt "måluppfyllelse" vilken verksamhet som bedrivits under året och för målen anges måluppfyllnad. Av verksamhetsberättelsen framgår att över/underskott i budgeten i enlighet med reglementet har reglerats med utgångspunkt från respektive parts andel av avropat behov.

2.4 Har nämnden säkerställt åtgärder med anledning av de granskningar som landstingets revisorer genomfört under föregående revisionsår?

Föregående års granskning visade att nämnden i allt väsentligt verkat enligt de intentioner och riktlinjer som fastställdes vid bildandet. Revisorerna framförde ingen kritik i samband med sin granskning.

## 3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

### Kontrollpunkter

3.1 Har nämnden beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet?

### Resultat/Bedömning

Nämnden har redovisat ett protokollfört beslut om en internkontrollplan för 2021.

3.2 Har resultatet av den interna kontrollen redovisats till nämnden i enlighet med nämndens beslut?

Den interna kontrollen har protokollfört redovisats i samband med nämndens möten under 2021.

#### 4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

##### Kontrollpunkter

4.1 Ryms nämndens beslut inom delegationen/uppdraget från fullmäktige?

##### Resultat/Bedömning

Inga avvikelser har noterats.

I reglementet för nämnden framgår nämndens uppgifter:

Att produktionen av måltider sker i enlighet med de krav som fastställts av parterna i samverkansavtal.

Att kostproduktionen sker enligt gällande lagar och avtal.

4.2 Har nämnden tagit enskilda beslut av särskild vikt som bör uppmärksammas?

Inga beslut av särskild vikt har tagits under 2021 utöver de beslut som ska verkställas för styrning, uppföljning och kontroll av den verksamhet nämnd ansvarar för.

#### 5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

##### Kontrollpunkter

5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?

##### Resultat/Bedömning

Inga delegationsbeslut har anmälts till nämnden under 2021.

5.2 Har nämndens protokoll justerats senast fjorton dagar efter sammanträdet? Har nämndens protokoll tillkännagivits på anslagstavlan senast andra dagen efter justeringen?

Granskningen har omfattat samtliga fyra protokoll under 2021. Det finns inarbetade rutiner för att tillkännage de justerade protokollen på regionens anslagstavla. Dock har två av nämndens protokoll anslagits sent och ett har justerats sent. Tekniska problem under del av 2021 har angetts som orsak.

5.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagets nedtagande?

Det finns en rutin för anslagstiden i enlighet med kommunallagen.