

Grundläggande granskning av Kost- och servicenämnden 2020

Grundläggande granskning av Kost- och servicenämnden 2020

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 2019 en **budget** för 2020.

Vid mötet i september 2019 beslutade nämnden att godkänna **nämndplan** inklusive **mätplan** för 2020.

Vid nämndens möte i mars 2020 godkändes förslag till innehåll i regionplan 2021 för Kost- och servicenämndens ansvarsområde. Vid mötet den 24 april beslutade nämnden om en komplettering i ärendet. Kompletteringen gällde att ta fram en checklista/plan för robusthet med anledning av Coronapandemin och liknande framtida händelser.

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 13 mars 2021 godkände nämnden **årsredovisningen** för verksamhetsåret 2020.

Nämnden godkände **delårsrapporten** för perioden januari – augusti 2020 vid sitt möte i september. Uppföljning av nämndens mätplan i form av delårsrapport finns redovisad i nämndens protokoll för den 25 september 2020.

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 tertialet och vid **årsbokslutet** för 2020. 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 september redovisas måluppfyllelsen enligt nämndens mätplan. I årsredovisningen för 2020 finns en punkt om att internkontroll har genomförts. Det har dock **inte** av nämndens protokoll framkommit att någon internkontrollplan för år 2020 har fastställts.

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

Kost- och servicenämnden har under 2020 tagit de beslut som redovisas i texten ovan och som har koppling till nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Nämnden har under 2020 behandlat ett förslag till revidering av reglementet gällande närvaro på distans. Vid mötet den 25 september beslutade nämnden att förslaget ska skickas på remiss till deltagande kommuner och Region Värmland.

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

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

5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

En genomgång av närvaron på nämndens fyra möten under 2020 har visat att det vid ett möte har saknats representant från en av de fyra deltagande kommunerna.

Nämndens protokoll har **justerats** inom 14 dagar efter sammanträdet i enlighet med kommunallagens bestämmelser och anslagits på regionens anslagstavla inom två dagar efter justerandet.

Under 2020 saknas under punkten ”utdraget skickas till” redovisning av att årsredovisning för 2019 och delårsrapport för 2020 har skickats till deltagande kommunerna. Detta ska göras enligt nämndens reglemente. Det är också, som redovisats under punkt 2 i denna rapport, otydlighet kring nämndens hantering av internkontrollplan för 2020.

Målen i Kost- och servicenämndens mätplan har under 2020 följts upp och redovisats för nämnden i delårsrapport och i årsredovisning. Nämnden har dock inte tagit ett prokollfört beslut om internkontrollplan för 2020.

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 2020 följts upp och redovisats för nämnden i delårsrapport och i årsredovisning. Nämnden har dock inte tagit ett prokollfört beslut om att fastställa internkontrollplan för 2020.

Under 2020 saknas i protokollen under punkten ”utdraget skickas till” redovisning av att årsredovisning för 2019 och delårsrapport för 2020 har skickats till 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 2020 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 2020. 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 2020 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 2020. 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 inte redovisat något protokollfört beslut om en internkontrollplan för 2020.

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

Den interna kontrollen har inte protokollfört redovisats i samband med nämndens möten under 2020.

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 2020 utöver de beslut som ska verkställas för styrning, uppföljning och kontroll.

5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Kontrollpunkter

5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?

Resultat/Bedömning

Inga delegationsbeslut har anmälts till nämnden under 2020.

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 2020.

Det finns inarbetade rutiner för att tillkännage de justerade protokollen på regionens anslagstavla.

5.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagets nedtagande?

Det finns en rutin för anslagstiden i enlighet med kommunallagen.