

# Grundläggande granskning av Kost- och servicenämnden 2018

UTKAST

# Grundläggande granskning av Kost- och servicenämnden 2018

## Bakgrund

Landstingets revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av landstingets samtliga verksamheter. (Granskningen avser 2018, därav ”landstingets”) Utifrån detta uppdrag och ansvar har landstingets 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 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 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), nämndens långsiktiga plan för 2017-2018, landstingsplan för 2018 och nämndens avtal och reglemente.

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

Den 1 september 2012 inrättades en mellan Landstinget i Värmland och Karlstads, Kils och Kristinehamns kommuner gemensam nämnd kallad Kost- och servicenämnden i Värmland. Landstinget är världkomun och den gemensamma nämnden ingår i landstingets organisation. Landstinget i Värmland är juridisk person för nämnden. Parternas syfte är att åstadkomma kostnadseffektiv måltidsverksamhet med hög kvalitet.

### ***Kost- och servicenämnden i Värmlands 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.

### **Resultat av granskningen**

Granskningens resultat redovisas i bilagan.

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

Nämnden fastställde vid sitt möte i november 2017 en budget för 2018. Nämnden har tidigare beslutat om en flerårsplan för 2017-2018. Vid mötet i mars 2018 beslutades att nämndens handlingsplan för 2018 skulle kompletteras.

*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. Uppföljning av nämndens verksamhetsplan i form av delårsrapport finns redovisad i nämndens protokoll för september 2018. Budget och

verksamhetsplan följs upp i årsredovisningen. För 2018 redovisas ett underskott mot budget som regleras i enlighet med reglementet med utgångspunkt från respektive parts andel av den totala volymen. Nämnden har godkänt vidtagna åtgärder med anledning av det redovisade resultatet.

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

Nämnden har beslutat om en kontrollplan för intern kontroll vid mötet i mars 2018. Uppföljning ska enligt beslutet genomföras i samband med nämndens möten, dock senast i samband med årsbokslutet för 2018. Det finns en protokollförd uppföljning av internkontrollplanen redovisad på nämndens möte i september.

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

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

*5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?*

Vi bedömer att nämnden i stort har en ändamålsenlig beslutsformalia.

### **Sammanfattande revisionell bedömning**

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Kost- och servicenämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Av Kost- och servicenämndens årsredovisning för 2018 framgår att den verksamhet nämnden har ansvar för har fullgjorts i enlighet med de intentioner och riktlinjer som fastställdes vid bildandet.

## 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 Landstingsplanen?

#### Resultat/Bedömning

Nämnden har fastställt en budget och handlingsplan och en Flerårsplan 2017-2018.

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 Landstingsplanen ska verksamhetens resultat följas upp och rapporteras i samband med delårsrapport och årsredovisning.

2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?

Verksamhetsplanen och mätplanen har under 2018 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 2018. Nämnden beskriver i sin årsredovisning under rubriken "handlingsplan" vilken verksamhet som bedrivits under året och för vissa mål anges måluppfyllnad. Av verksamhetsberättelsen framgår att underskottet i budgeten i enlighet med reglementet har reglerats med utgångspunkt från respektive parts andel av ökningen.

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 fastställt en plan för den interna kontrollen under 2018 utifrån en bedömning av risk och väsentlighet (2018-03-09, § 7). Enligt beslutet ska resultatet redovisas till nämnden senast i samband med årsbokslut för 2018.

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

Den interna kontrollen har redovisats i samband med nämndens möten under 2018.

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

##### Kontrollpunkter

4.1 Rymts 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.

Viss utvidgning av uppgifter ska kunna ske löpande, under förutsättning att uppgifterna rymts inom ramen för samverkan av måltidsverksamheten.

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

Beslut har tagits under åter att Hammarö kommun ska ingå i nämnden från och med 2019.

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

##### Kontrollpunkter

5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?

##### Resultat/Bedömning

Inga delegationsbeslut har anmälts till nämnden under 2018.

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 2018. Det finns inarbetade rutiner för att tillkännage de justerade protokollen på landstingets anslagstavla.

5.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagens nedtagande?

Det finns en rutin för anslagstiden i enlighet med kommunallagen.