



Grundläggande granskning 2021 av Kostnämnden i Örnsköldsvik

Revisionsrapport

1 Bakgrund

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, 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 struktur 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 med granskningen är att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Utifrån syftet ska följande revisionsfrågor besvaras:

- Har Kostnämnden i Örnsköldsvik tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?
- Har Kostnämnden i Örnsköldsvik en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet? Det ingår även att bedöma måluppfyllelsen.
- Har Kostnämnden i Örnsköldsvik en process för den interna kontrollen?

Uppdraget är primärt avgränsat till att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar.

Örnsköldsviks kommun är värdkommun för den gemensamma kostnämnden.

3 Revisionskriterier

Resultatet av granskningen kommenteras och bedöms med stöd av kommunallagen och nämndens reglemente.

4 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier.

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats enligt gällande rutiner, vilket bland annat innebär att ett utkast till rapport har överlämnats för saklighetskontroll till berörd verksamhetschef i Örnsköldsviks kommun.

5 Resultat av granskningen

5.1 Har Kostnämnden i Örnsköldsvik tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?

Nämnden har i december 2020 fastställt en budget och verksamhetsplan för 2021. Av verksamhetsplanen framgår inriktningsmål samt nämndens mått, måltal och aktiviteter.

Nämndens budgeterade intäkter på 13,8 miljoner kronor fördelas med 36,2 procent på regionens verksamheter och resterande 63,8 procent på kommunens verksamheter. Budgeten var i balans.

Nämnden har fastställt följande mått och måltal för 2021:

Mått	Måltal
Andel nöjda matgäster vård- och omsorgsboende	Minst 95 %
Andel nöjda matgäster Region Västernorrland	Minst 95 %
Hållbart medarbetarengagemang (HME) - motivation	Minst 80
Andel sjukfrånvaro	Högst 6,5 %
Procentuell avvikelse på nämndsresultat	Högst 2 %
Andel ekologiska och/eller närproducerade livsmedel	Minst 40 %
Matsvinn i gram per portion, vård och omsorgsboenden	Högst 80 gram

Kommentar

Vi noterar att nämnden har fastställt en verksamhetsplan och en budget i balans för 2021. Nämnden har inte fastställt andra planer, mål, eller uppdrag under 2021, vi har inte heller noterat enskilda beslut av väsentlig betydelse för verksamheten under året.

Det ingår inte i granskningen att bedöma nämndens tillämpning av kommunens styrmodell.

5.2 Har nämnden en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Den övergripande rapporteringen av verksamhetens resultat har skett genom två tertiärrapporter samt genom verksamhetsberättelsen för helåret. Vi har i övrigt noterat en löpande rapportering kring aktuella frågor, bland annat kring kommunens nya livsmedelspolicy och införande av nytt kostdatasystem.

I den första tertiärrapporten, per den 30 april, redovisade verksamheten att det ekonomiska utfallet i stort sett följde budgeten. I den andra tertiärrapporten, per

den 31 augusti, rapporterades ett ekonomiskt underskott på 330 000 kronor. I bokslutet redovisades ett resultat på minus 230 000 kronor, varav regionens andel uppgick till 119 000.

I verksamhetsberättelsen redovisas genomförda aktiviteter och resultatet i förhållande till nämndens mål. Målen avseende ekonomisk budgetavvikelse och andelen ekologiska/närproducerade livsmedel uppnåddes. Medarbetarenkäten genomfördes inte under 2021 (HME).

Kommentar

Vi bedömer att nämnden har en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet. Vi har inte noterat några beslut avseende rapporterade avvikelser i verksamhetens resultat. Vi har uppfattat att nämnden bedömer att vidtagna och pågående åtgärder är tillräckliga.

Att nämnden fastställer mål som medger underskott i förhållande till tilldelad budget ser vi dock som tveksamt.

5.3 Har nämnden en process för den interna kontrollen?

Nämnden har i december 2020 fastställt en plan för den interna kontrollen utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Planen omfattar fyra riskområden:

- obalans mellan förväntningar, resurser och uppdrag,
- generella bemanningsproblem,
- hög sjukfrånvaro,
- minskad påverkansmöjlighet och utövande av sina yrkesfärdigheter (arbetsglädje).

Det framgår inte av planen vid vilka tidpunkter som vidtagna åtgärder ska återrapporteras. Resultatet för sjukfrånvaron ingår dock i tertialrapporteringen.

I verksamhetsberättelsen redovisas resultatet av den interna kontrollen. Med undantag av sjukfrånvaron rapporterades ett godkänt resultat utifrån nämndens plan.

Kommentar

Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig process för den interna kontrollen.

6 Revisionell bedömning

Vår översiktliga bedömning är att Kostnämnden i Örnsköldsvik har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.