

§ 8 Dnr GM 2019-000010 007

Grundläggande granskning år 2018 av Gemensam måltidsnämnd

Sammanfattning

Regionens revisorer har granskat gemensam måltidsnämnd år 2018. Bedömning är att gemensamma måltidsnämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2018. Revisorernas granskning visar att nämnden i hög grad uppfyllde sina mål. Nämnden redovisade ett överskott mot budget på 0,6 miljoner kronor, inklusive det balanserade underskottet från tidigare år. Detta innebär att nämndens balanserade underskott var återställt vid 2018 års utgång.

Revisorerna bedömer att nämnden i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde. Granskningen visar att redovisningen av måluppfyllelsen var väl strukturerad. Nämndens mål och indikatorer var mätbara. Nämnden hade också i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument för sin verksamhet. Revisorerna bedömer dock att nämnden behöver se över sin delegationsordning. Nämnden saknade dokumenterad rutin för återanmälan av beslut fattade på delegation. Revisorerna bedömer också att kvaliteten i internkontrollarbetet kan utvecklas. Bland annat utgick flera av kontrollerna inte från nämndens ansvarsområde.

Av protokoll framgick att nämnden tagit del av den ekonomiska uppföljningen under året och gjort bedömningar av resultatutvecklingen, vilket bedöms som positivt. Revisorerna bedömer dock att nämndens ekonomiska redovisning i delårsrapporterna och årsrapporten var otydlig. Sammantaget bedömer revisorerna att nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av iakttagelserna i föregående års granskning.

Revisorerna rekommenderar måltidsnämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

Se över delegationsordningen

- Nämnden bör besluta om en samlad delegationsordning.
- Nämnden bör besluta om en tydlig rutin för hur beslut på delegation ska anmälas till nämnden.

Utveckla den interna kontrollen

- Nämnden bör genomföra en riskanalys för sitt ansvarsområde.
- Nämndens internkontrollplan bör utgå från nämndens riskanalys.

- Internkontrollplanen bör beskriva vilka kontroller som ska genomföras, vilka metoder som ska användas, vem som är ansvarig för kontrollerna och när uppföljningen av kontrollerna ska vara genomförd.
- Uppföljningen av kontrollerna bör beskriva hur och när kontrollerna har genomförts samt resultatet av kontrollerna.

Utveckla den ekonomiska redovisningen

- Det bör tydligare framgå vad som är årets resultat jämfört med budget och vad som är ackumulerat resultat.

Landstingsfullmäktige och kommunfullmäktige i Skellefteå beslutade år 2012 om samarbetet kring produktionen av mat i lasarettets kök genom den gemensamma nämnden, benämnd gemensam måltidsnämnd. Skellefteå kommun är värdkommun och har ansvar för bredning och verkställighet av nämndens beslut samt för att administrera den verksamhet som nämnden ansvarar för. Detta innebär att kommunens rutiner följs gällande målstyrning och internkontroll. Verksamheten som bedrivs i köket utförs av personal som är anställda av nämnden för support och lokaler. För att underlätta för personalen försöker nämnderna att arbeta så lika som möjligt med målstyrning, internkontroll och ekonomisk styrning.

Vad gäller delegationsordningen och rutin för hur beslut på delegation ska anmälas till nämnden tar nämnden till sig av kritiken och upprättar tydlig delegationsordning och rutin för anmälan till nämnd.

Vad gäller internkontrollen så tar nämnden till sig av kritiken och Internkontrollen för 2019 innehåller riskanalys.

Vad gäller den ekonomiska redovisningen så tar nämnden till sig kritiken om att tydligare redovisa vad som är budgetanslag och vad som är ackumulerat resultat inför kommande rapporter.

Beslut

1. Notera revisorernas bedömning att nämnden hade en tillfredställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde under 2018.
2. Följa Skellefteå kommuns målstyrnings och internkontrollmodell med riskanalys för att så långt som möjligt minimera administrationen.
3. Tydligare redovisa vad som är årets resultat jämfört med budget och vad som är ackumulerat resultat.
4. Samlad delegationsordning upprättas i samband med att nämnden för support och lokaler upprättar sin
5. Stående punkt på dagordningen är ”anmälan av delegationer”

-
6. Beslutet översänds till regionens revisorer som yttrande om planerade åtgärder utifrån revisionsrapporten (besluts punkt 2 - 6)

Beslutsunderlag

Support och lokalers tjänsteskrivelse, daterad 2019-05-01

Missiv från regionens revisorer, daterad 2019-03-28

Revisionsrapport Grundläggande granskning år 2018 av måltidsnämnden

Beslutet sänds till:

Regionstyrelsen

Regionens revisorer

Grundläggande granskning år 2018 av måltidsnämnden

Rapport Gr 3/2018



Mars 2019
Malin Hedlund, revisionskontoret
Diarienummer: REV 15-2018

Innehåll

1. SAMMANFATTANDE ANALYS.....	3
1.1. NÄMNDEN HADE GOD MÅLUPPFYLLELSE	3
1.2. NÄMNDENS STYRNING OCH KONTROLL VAR TILLRÄCKLIG.....	3
1.3. REKOMMENDATIONER	4
2. BAKGRUNDEN TILL GRANSKNINGEN	5
2.1. IAKTTAGELSER I GRANSKNINGEN FÖR ÅR 2017.....	5
2.2. REVISIONSFRÅGOR OCH METOD	5
2.3. REVISIONSKRITERIER	6
3. MÅLTIDSNÄMNDENS UPPDRAG	7
3.1. KOMMUNALLAGEN	7
3.2. FULLMÄKTIGES REGLEMENTE FÖR MÅLTIDSNÄMNDEN	7
3.3. SAMVERKANSAVTAL.....	7
3.4. MÅLTIDSNÄMNDENS VERKSAMHETSPLAN	8
4. MÅLTIDSNÄMNDENS VERKSAMHET UNDER ÅR 2018	9
4.1. NÄMNDENS STYRDOKUMENT OCH PROTOKOLL	9
4.2. NÄMNDENS EKONOMISTYRNING	10
4.3. NÄMNDENS ARBETE MED INTERN KONTROLL	11
4.4. NÄMNDENS UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETSMÅL.....	13
4.5. ÅTGÄRDER MED ANLEDNING AV IAKTTAGELSER ÅR 2017.....	14
5. SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR.....	15
5.1. REKOMMENDATIONER	16

1. Sammanfattande analys

1.1. Nämnden hade god måluppfyllelse

Vi bedömer att måltidsnämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2018. Vår granskning visar att nämnden i hög grad uppfyllde sina mål. Nämnden redovisade ett överskott mot budget på 0,6 miljoner kronor, inklusive det balanserade underskottet från tidigare år. Detta innebar att nämndens balanserade underskott var återställt vid 2018 års utgång.

1.2. Nämndens styrning och kontroll var tillräcklig

Vi bedömer att nämnden i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde. Granskningen visar att redovisningen av måluppfyllelsen var väl strukturerad. Nämndens mål och indikatorer var mätbara. Nämnden hade också i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument för sin verksamhet. Vi bedömer dock att nämnden behöver se över sin delegationsordning. Nämnden saknade dokumenterad rutin för återanmälan av beslut fattade på delegation. Vi bedömer också att kvaliteten i internkontrollarbetet kan utvecklas. Bland annat utgick flera av kontrollerna inte från nämndens ansvarsområde.

Av protokoll framgick att nämnden tagit del av den ekonomiska uppföljningen under året och gjort bedömningar av resultatutvecklingen, vilket vi bedömer som positivt. Vi bedömer dock att nämndens ekonomiska redovisning i delårsrapporterna och årsrapporten var otydlig.

Sammantaget bedömer vi att nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av iakttagelserna i föregående års granskning.

1.3. Rekommendationer

Vi rekommenderar måltidsnämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

Se över delegationsordningen

- Nämnden bör besluta om en samlad delegationsordning.
- Nämnden bör besluta om en tydlig rutin för hur beslut på delegation ska anmälas till nämnden.

Utveckla den interna kontrollen

- Nämnden bör genomföra en riskanalys för sitt ansvarsområde.
- Nämndens internkontrollplan bör utgå från nämndens riskanalys.
- Internkontrollplanen bör beskriva vilka kontroller som ska genomföras, vilka metoder som ska användas, vem som är ansvarig för kontrollerna och när uppföljningen av kontrollerna ska vara genomförd.
- Uppföljningen av kontrollerna bör beskriva hur och när kontrollerna har genomförts samt resultatet av kontrollerna.

Utveckla den ekonomiska redovisningen

- Det bör tydligare framgå vad som är årets resultat jämfört med budget och vad som är ackumulerat resultat.

2. Bakgrunden till granskningen

Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen granska landstingets styrelser och nämnder. I sin revisionsplan för år 2018 beslutade revisorerna att genomföra grundläggande granskningar av landstingets samtliga styrelser och nämnder.

I de grundläggande granskningarna prövar revisorerna om styrelserna och nämnderna säkerställt att verksamheten är genomförd på ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare prövar revisorerna om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Denna granskning avser den gemensamma måltidsnämnden där Västerbottens läns landsting och Skellefteå kommun är samverkande parter. Nämnden ansvarar för måltidsproduktionen vid Skellefteå lasarett.

2.1. Iakttagelser i granskningen för år 2017

Revisorerna bedömde att måltidsnämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2017. Redovisningen av måluppfyllelsen i årsrapporten var väl strukturerad. Revisorerna bedömde att nämndens mål var mätbara, men rekommenderade nämnden att fortsätta utveckla verksamhetsplanen med tydligare målvärden. I sitt yttrande till revisorerna svarade nämnden att den följer Skellefteå kommuns rutiner gällande målstyrning.

I granskningen konstaterade revisorerna att nämnden redovisade ett överskott för år 2017 på 0,7 miljoner kronor. Detta innebar att nämndens balanserade underskott uppgick till -0,7 miljoner kronor vid 2017 års utgång. I granskningen rekommenderade revisorerna nämnden att utveckla den ekonomiska redovisningen så att det tydligare skulle framgå vad som var årets resultat jämfört med budget och vad som var det ackumulerade resultatet. I sitt yttrande svarade nämnden att den tog till sig av revisorernas kritik.

2.2. Revisionsfrågor och metod

Granskningen avser måltidsnämndens verksamhet år 2018. Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna inför deras ansvarsprövning av nämnden.

Följande revisionsfrågor har varit i fokus:

1. Har den gemensamma måltidsnämndens måluppfyllelse varit tillräcklig?
2. Har den gemensamma måltidsnämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?
 - Är nämndens redovisning av måluppfyllelse tillräckligt utvecklad?
 - Har nämnden metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?
 - Har nämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

Granskningen är genomförd med stöd av revisionskontorets program för grundläggande granskning av styrelser och nämnder. Programmet innehåller bland annat stöd för granskning av nämndens verksamhetsplan, protokoll, delårs- och årsrapporter, ekonomistyrning, intern kontroll samt uppföljning av tidigare års granskning.

Revisionsrapporten är kvalitetssäkrad genom att den har granskats av annan sakkunnig inom landstingets revisionskontor samt att tjänstepersoner inom nämndens verksamhetsområde har fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

2.3. Revisionskriterier

Analyserna och slutsatserna i granskningen samt vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen
- Fullmäktiges reglemente för nämnden
- Samverkansavtal mellan landstinget och Skellefteå kommun
- Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- Landstingsstyrelsens anvisningar

3. Måltidsnämndens uppdrag

Måltidsnämnden är en gemensam nämnd för Västerbottens läns landsting och Skellefteå kommun. Skellefteå kommun är värdkommun och nämnden ingår i kommunens organisation. Det innebär bland annat att Skellefteå kommun är ansvarig för beredningen och verkställigheten av nämndens beslut.

Nämnden ansvarar för måltidsproduktionen vid Skellefteå lasarett. På Arom kök och restaurang tillagas mat till patienter och anställda på sjukhuset, men även till äldreboenden och mat för hemleverans till äldre.

3.1. Kommunallagen

Enligt kommunallagens 6 kap. 6§ ansvarar varje nämnd för att bedriva verksamhet inom sitt ansvarsområde i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelserna i lag och annan författning som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detta är tillämpligt även på gemensamma nämnder och således även på den gemensamma måltidsnämnden.

3.2. Fullmäktiges reglemente för måltidsnämnden

Landstingsfullmäktige och Skellefteå kommunfullmäktige fastställde år 2013 ett reglemente för måltidsnämnden. Reglementet reviderades i slutet av år 2014. Av reglementet framgår att nämnden ansvarar för måltidsproduktion i enlighet med det samverkansavtal som kommunen och landstinget tecknat.

3.3. Samverkansavtal

Av samverkansavtalet framgår att Västerbottens läns landsting och Skellefteå kommun är samverkande parter i den gemensamma nämnden. Nämnden ska enligt avtalet ingå i Skellefteå kommuns organisation. Skellefteå kommun är arbetsgivare för personalen och ansvarar för beredning och verkställighet av nämndens beslut.

Skellefteå kommun ska enligt avtalet fastställa budgeten för nämnden i samråd med Västerbottens läns landsting. Av avtalet framgår att parterna månadsvis ska faktureras för sina förbrukade måltidsportioner. Priset ska utgå från det beräknade snittpriset för den budgeterade årsvolymen.

3.4. Måltidsnämndens verksamhetsplan

Måltidsnämnden följer Skellefteå kommuns rutiner för planering och uppföljning. Skellefteå kommuns målstyrningsmodell innebär att kommunfullmäktige först beslutar om övergripande målområden för kommunen och därefter verksamhetsmål för nämnderna. För år 2018 beslutade kommunfullmäktige om två mål för måltidsnämndens ansvarsområde. I september 2017 beslutade nämnden om mått och indikatorer för att följa upp målen.

Nämndens mål för år 2018 var följande:

1. Nöjdare kunder genom medskapande

Nämnden beslutade att följa upp målet utifrån tre kundundersökningar:

- Mat på äldreboende
- Matlådor till hemmaboende
- Mat till landstingets avdelningar

2. Begränsad klimatpåverkan inom livsmedel

Nämnden beslutade att följa upp målet via fyra indikatorer:

- Andel lagad mat från grunden
- Andel närproducerat
- Andel ekologiska livsmedel
- All kakao som används ska vara fairtrademärkt

Av nämndens verksamhetsplan framgick hur målen skulle bedömas. Ingångsvärde redovisades för någon av indikatorerna. Det framgick endast för det ena målet att indikatorerna skulle jämföras med resultatet för föregående år. Av nämndens beslut om målen framgick att båda målen skulle följas upp i samband med delårsrapporterna och bokslutet (2017-09-13 § 19).

Vår kommentar

Granskningen av måltidsnämndens verksamhetsplan för år 2018 visar att strukturen följer Skellefteå kommuns målstyrningsmodell. Nämndens mål och indikatorer är mätbara. För majoriteten av indikatorerna framgår hur de ska följas upp. Likt tidigare år har nämnden inte specificerat målvärden, utan nämnden mäter målen utifrån en ökning mot föregående års resultat.

4. Måltidsnämndens verksamhet under år 2018

4.1. Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden hade under år 2018 fyra protokollförda sammanträden. Måltidsnämnden har i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument för sin verksamhet.

Granskning av styrdokument visar att nämndens delegationsordning består av flera utdrag från protokoll. Delegationsordningen beslutades september 2014 och sedan dess har nämnden årligen sett över och reviderat den. Delegationsordningen och de ändringar som nämnden beslutat om återfinns i protokollen. Nämnden har inte en samlad delegationsordning. Granskningen visar också att det av delegationsordningen inte framgår när och hur beslut fattade på delegation ska återanmälas till nämnden. Vår granskning av nämndens protokoll visar att beslut återanmälts en gång per år i samband med att delegationsordningen setts över.

Av tabellen nedan framgår styrdokument som nämnden har beslutat om.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Underlag för landstingsplan och budget för år 2018	Ja	Beslut 2016-12-05 § 25 (VLL 2576:1-2016)
Verksamhetsplan år 2018	Ja	Beslut 2017-09-13 § 19
Budget år 2018	Ja	Beslut 2017-12-11 § 24 (VLL 2640:1-2017)
Internkontrollplan 2018	Ja	Beslut 2017-12-11 § 25
Delegationsordning	Ja	Beslut 2014-09-11 §§ 11-13, 2018-09-10 § 19, 2017-09-13 § 17, 2016-09-12 § 19, 2015-12-08 § 23
Rutin för att anmäla delegationsbeslut	Nej	
Attestordning	Ja	Beslut 2017-12-11 § 24
Dokumenthanteringsplan	Ja	Beslut 2016-12-05 § 26, reviderad 2018-12-11 § 28
Rutin för ärendebereidning	Ja	Beslut 2017-05-09 § 10
Delårsrapport 1	Ja	Beslut 2018-05-14 § 9 (VLL 1208:1-2019)
Delårsrapport 2	Ja	Beslut 2018-09-27 § 18 (VLL 1308:3-2018)
Årsredovisning år 2018	Ja	Beslut 2019-02-11 § 1 (RS 77:2-2019)

Vår kommentar

Vi bedömer att nämnden behöver se över sin delegationsordning och rutin för återanmälan av beslut. Det bör finnas en samlad och aktuell delegationsordning. Beslut har återanmälts till nämnden en gång per år. Vi bedömer att det är för sällan. Beslut fattade på delegation vinner inte laga kraft förrän efter de har anslagits. Vi anser att beslut fattade på delegation bör återanmälas vid nästkommande sammanträde. Vi rekommenderar nämnden att besluta om en samlad delegationsordning. Nämnden bör även besluta om en tydlig rutin för återanmälan av beslut.

4.2. Nämndens ekonomistyrning

Ekonomiskt resultat för år 2017

Vid 2017 års utgång redovisade måltidsnämnden ett ekonomiskt överskott på 0,7 miljoner kronor. Överskottet tillsammans med nämndens balanserade underskott från tidigare år på -1,4 miljoner kronor gjorde att nämndens resultat för år 2017 blev ett underskott på -0,7 miljoner kronor.

Nämndens beredning av 2018 års budget

Måltidsnämnden lämnade inför år 2018 ett underlag för landstingsplan och budget till landstingsstyrelsen. Den 11 december 2017 beslutade nämnden om budget för år 2018 med utgångspunkt från givna planeringsförutsättningar, målen för år 2018 samt nämndens reglemente. Nämndens planerade intäkter uppgick till totalt 44,9 miljoner kronor och kostnaderna till 45 miljoner kronor. Den tilldelade ramen för den politiska verksamheten var 0,08 miljoner kronor.

Nämndens agerande under år 2018

Vår granskning av nämndens protokoll visar att måltidsnämnden tog del av ekonomiska tertialrapporter under året. Resultatet per april visade ett underskott på -0,7 miljoner kronor. Nämnden beskrev dock i rapporten ett mindre överskott mot budget. Överskottet förklarades av högre intäkter än budgeterat. I delårsrapporten per april bedömde nämnden att det ekonomiska resultatet vid årets slut skulle innebära ett mindre överskott. Detta skulle reducera det balanserade underskottet från tidigare år.

Resultatet per augusti visade på ett underskott på -0,9 miljoner kronor. Även vid den andra tertialrapporten bedömde nämnden att det skulle bli ett mindre överskott vid årets slut. Nämnden konstaterade dock att ökade livsmedelspriser bidrog till osäkerhet. Nämndens mål att reducera det balanserade underskottet kvarstod.

Vid årets slut redovisade nämnden ett positivt resultat på 0,6 miljoner kronor, inklusive det balanserade underskottet från tidigare år på -0,7 miljoner kronor. Nämnden äskade om att balansera resultatet till år 2018.

Vår kommentar

En positiv iakttagelse är att nämndens resultat inklusive det balanserade underskottet från tidigare år var positivt vid utgången av år 2018. Detta innebär att underskottet är återställt tidigare än vad nämnden planerade. Enligt nämndens plan skulle underskottet vara återställt till år 2020.

Det är också positivt att det framgick av protokoll att nämnden tagit del av den ekonomiska uppföljningen och gjort bedömningar av resultatutvecklingen. Nämnden bedömde att resultatet skulle vara positivt vid årets slut i båda delårsrapporterna, vilket också stämde med årsutfallet.

Utifrån den ekonomiska uppföljningen i delårsrapporterna och årsbokslutet bedömer vi dock att nämndens ekonomiska redovisning är otydlig. Av delårsrapporten per april och årsbokslutet framgick bland annat av texten att nämnden redovisade ett överskott mot budget, samtidigt som redovisningen i tabellen indikerade ett negativt resultat för perioden. Det framgick inte tydligt vad nämnden grundat sin bedömning på. Av den budget som nämnden beslutat om för år 2018 framgick inte att resultatet från tidigare år skulle återställas. Detta försvårar bedömningen av utfallet gentemot budget.

4.3. Nämndens arbete med intern kontroll

Måltidsnämnden utgår från Skellefteå kommuns riktlinjer för arbetet med intern kontroll.

Risikanalys och internkontrollplan för år 2018

I december 2017 beslutade nämnden om en internkontrollplan för år 2018. Internkontrollplanen beskrev fyra risker och fem kontrollaktiviteter. Av beslutet framgick inte om nämnden genomfört någon riskanalys eller värdering av riskerna. Måltidschefen för Skellefteå kommun berättar att inför år 2018 genomfördes ingen specifik riskanalys för måltidsnämndens ansvarsområde. Istället gjorde Skellefteå kommun en övergripande riskanalys rörande förvaltningen för support och lokaler där måltidsnämndens verksamhet organisatoriskt ingår.

Kontrollaktiviteterna i internkontrollplanen bestod både av stickprov och uppföljning, men även av åtgärder för att minimera riskerna. Åtgärderna bestod av att ta fram nya rutiner och information. Beskrivningen av aktiviteterna var översiktlig och exempelvis framgick inte hur stickprovet skulle genomföras eller till vem information skulle ges.

Uppföljning av arbetet med internkontroll för år 2018

Enligt Skellefteå kommuns rutin beslutade nämnden att redovisa internkontrollen för år 2018 samtidigt som årsredovisningen för år 2018. Den 11 februari 2019 godkände nämnden uppföljningen av internkontrollen för år 2018.

I uppföljningen av internkontrollen redovisades resultatet för nämndens samtliga kontroller. Granskningen av uppföljningen visar att flera av kontrollerna har genomförts utifrån förvaltningen för support och lokaler. Av redovisningen framgick inte om kontrollerna genomförts i enlighet med internkontrollplanen.

Av tabellen nedan framgår nämndens arbete med intern kontroll utifrån ett antal kontrollfrågor i revisionskontorets granskningsprogram.

Kontrollfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden upprättat en organisation för arbetet med den interna kontrollen?	Ja	Av internkontrollplanen framgick ansvarig för kontrollerna.
Har nämnden säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?	Nej	Det saknades en dokumenterad riskanalys för nämndens ansvarsområde.
Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja	Beslut 2017-12-11 § 25
Har nämnden säkerställt att internkontrollplanen beskriver vilka kontroller som ska genomföras, vilka metoder som ska användas, vem som har ansvar för kontrollerna och när uppföljning ska vara genomförd?	Delvis	Förvisso framgick kontrollaktiviteter, ansvarig och tidpunkt för uppföljning. Informationen var dock översiktlig.
Har nämnden säkerställt att kontroller i internkontrollplanen är genomförda med tillräcklig kvalitet?	Nej	Av uppföljningen framgick resultatet av kontrollerna, men flera av kontrollerna var inte genomförda utifrån nämndens ansvarsområde.
Har nämnden i samband med delårsrapporten per augusti följt upp arbetet med den interna kontrollen?	Nej	Nämnden följer Skellefteå kommuns riktlinjer och följde upp internkontrollen samtidigt som årsredovisningen.
Har nämnden senast i samband med årsredovisningen till landstingsstyrelsen rapporterat om resultatet från sin uppföljning av den interna kontrollen?	Ja	Nämnden har rapporterat om resultatet av sin uppföljning till landstingsstyrelsen (RS 84:2-2019). Vi bedömde dock att uppföljningen inte var tillräcklig.

Kontrollfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden i sin årsredovisning bedömt resultatet av genomförd uppföljning av intern kontroll?	Nej	Nämnden har godkänt uppföljningen av internkontrollen utan någon anmärkning (2019-02-11 § 2). Vår granskning visar dock brister i nämndens internkontrollarbete och vi anser att nämndens bedömning inte är tillräcklig.
Har nämnden i sin årsredovisning beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?	Nej	Som ovan framgått hade nämndens internkontrollarbete inte tillräcklig kvalitet. Nämnden beslutade inte om några åtgärder. Vi bedömer att det inte är tillräckligt.

Vår kommentar

Vår bedömning är att nämndens arbete med intern kontroll kan utvecklas. Det är positivt att nämnden beslutat om en internkontrollplan och följt upp samtliga kontroller i planen. Men vi anser att internkontrollplanen och kontrollerna måste utgå från nämndens ansvarsområde. Likaså riskanalysen som internkontrollplanen utgår från.

Vår granskning visar även att beskrivningen av kontrollerna och metoden i internkontrollplanen samt redovisningen av kontrollernas resultat har vissa brister. Exempelvis framgick det inte tydligt hur och när kontrollerna skulle genomföras. I uppföljningen var det inte heller tydligt om kontrollerna genomförts i den utsträckning som beskrevs i planen. För några kontroller var också resultatet inte tydligt redovisat.

4.4. Nämndens uppföljning av verksamhetsmål

Måltidsnämnden har under år 2018 upprättat en delårsrapport per april och augusti samt en årsrapport.

Delårsrapporter

Måltidsnämnden beslutade den 14 maj 2018 om delårsrapporten per 30 april och den 10 september 2018 om delårsrapporten per 31 augusti. I båda rapporterna bedömde nämnden att båda målen skulle vara uppfyllda vid årets slut. Bedömningen gjordes utifrån utfallet av fyra indikatorer. De fyra indikatorerna mätte dock endast ett av målen. Nämnden följde inte upp indikatorerna för det andra målet.

Årsrapport

Den 11 februari 2019 beslutade måltidsnämnden om sin årsrapport för år 2018. Rapporten beskrev måltidsverksamheten under året. Nämnden bedömde att båda målen, *nöjdare kunder genom medskapande och begränsad klimatpåverkan inom livsmedel*, hade en positiv måluppfyllelse. Av tabellen nedan framgår nämndens redovisning av sina indikatorer:

Indikatorer	2015	2016	2017	2018
1. Andel mat lagad från grunden	68%	69%	70%	72%
2. Andel närproducerade livsmedel med bageri (i kronor)	22%	22,3%	22,5%	22,6%
3. Andel ekologiska livsmedel (i kronor)	12%	10%	9%	8,4%
4. All kakao som används på Arom ska vara fairtrade märkt	-	-	-	Ja
5. Mat på äldreboende (Index på frågan "tycker maten smakar bra" i Socialstyrelsens enkät)	-	70	72	75
6. Genomföra 10 djupintervjuer med hemmaboende som har matportioner	-	-	-	Ja
7. Enkät VLL (Andel som uppgett mycket nöjd/nöjd på frågor om utseende, smak och helhetsintryck)	-	-	90%	98%

Vår kommentar

Vår bedömning är att nämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2018. Nämndens mål var i enlighet med övergripande mål för Skellefteå kommun. Vidare bedömer vi att nämnden hade en tillfredsställande redovisning av sina mål.

För ett av sina mål har nämnden i båda delårsrapporterna gjort en prognos för helår, utan att följa upp målets indikatorer. Vår bedömning är att det inte går att prognostisera måluppfyllelsen utan att först mäta målet.

4.5. Åtgärder med anledning av iakttagelser år 2017

I 2017 års granskning rekommenderade revisorerna måltidsnämnden att utveckla verksamhetsplanen med tydligare målvärden. I sitt yttrande svarade nämnden att de följer Skellefteå kommuns rutiner för målstyrning. Vi noterar att nämnden fortfarande valt att definiera måluppfyllelsen utifrån om utfallet ökat jämfört med tidigare år. Detta innebär att även marginella ökningarna innebär positiv måluppfyllelse.

Revisorerna rekommenderade även måltidsnämnden att utveckla den ekonomiska redovisningen så att det tydligare framgår vad som är årets resultat jämfört med budget och vad som är ackumulerat resultat. Den ekonomiska redovisningen för år 2018 är utformad som tidigare år och vi bedömer att det fortfarande är otydligt vad som är årets resultat jämfört med budget och vad som är ackumulerat resultat.

Vår bedömning är att måltidsnämnden inte har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av iakttagelserna år 2017.

5. Svar på revisionsfrågor

Vår bedömning är att måltidsnämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2018 samt att nämnden i allt väsentligt hade en tillfredsställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Är nämndens måluppfyllelse tillräcklig?	Ja	Vår bedömning är att nämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2018.
Är nämndens redovisning av måluppfyllelsen tillräckligt utvecklad?	Ja	Nämnden hade formulerat mål som var mätbara och gick att följa upp. Redovisningen av måluppfyllelsen i årsrapporten var väl strukturerad.
Har nämnden metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?	Delvis	Nämnden hade i hög grad beslutat om grundläggande dokument för sin verksamhet. Nämnden hade beslutat om en internkontrollplan för år 2018 och följde upp den i samband med årsrapporten. Vi bedömer dock att kvaliteten i nämndens internkontrollarbete kan utvecklas.
Har nämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?	Nej	De brister som uppmärksammades i 2017 års granskning kvarstår.

5.1. Rekommendationer

Vi rekommenderar måltidsnämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

Se över delegationsordningen

- Nämnden bör besluta om en samlad delegationsordning.
- Nämnden bör besluta om en tydlig rutin för hur beslut på delegation ska anmälas till nämnden.

Utveckla den interna kontrollen

- Nämnden bör genomföra en riskanalys för sitt ansvarsområde.
- Nämndens internkontrollplan bör utgå från nämndens riskanalys.
- Internkontrollplanen bör beskriva vilka kontroller som ska genomföras, vilka metoder som ska användas, vem som är ansvarig för kontrollerna och när uppföljningen av kontrollerna ska vara genomförd.
- Uppföljningen av kontrollerna bör beskriva hur och när kontrollerna har genomförts samt resultatet av kontrollerna.

Utveckla den ekonomiska redovisningen

- Det bör tydligare framgå vad som är årets resultat jämfört med budget och vad som är ackumulerat resultat.

Umeå den 21 mars

Malin Hedlund
Sakkunnig

Revisionskontoret
Region Västerbotten