

§ 18 Dnr GM-2025-000019

007

## **Grundläggande granskning av gemensam måltidsnämnd år 2024 (Region Västerbotten)**

### **Gemensam måltidsnämnds beslut**

1. Notera revisionsrapporten.

2. Ge förvaltningschef i uppdrag att utveckla uppföljning och internkontroll i enlighet med nämndens yttrande till revisionsrapporten.

### **Sammanfattning**

I sin revisionsplan för år 2024 beslutade revisorerna inom region Västerbotten att genomföra en grundläggande granskning av den Gemensamma måltidsnämnden. Revisorerna ska pröva om nämnden säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. I granskningen ingår också att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. I revisionens granskning framgår att Gemensam måltidsnämnd uppfyllde sina verksamhetsmål för år 2024, samt redovisade ett ekonomiskt överskott med 0,2 miljoner kronor.

Revisorernas samlade bedömning är att nämnden i huvudsak har tillräcklig styrning och kontroll. Nämndens uppföljning av verksamhetsmål och redovisning av arbetet med interkontrollplan kan dock utvecklas. Revisorerna rekommenderar att arbeta med följande områden:

\* Utveckla redovisningen av verksamhetsmål så att resultaten av alla indikatorer framgår tydligare, samt tydliggöra vilka indikatorer och insatser som ligger till grund för bedömningen av fullmäktiges inriktningsmål.

\* Fortsätta utveckla kvaliteten på nämndens arbete med internkontrollplanen. Bedömningen är att kontrollerna som är genomförda är för översiktliga.

Nämnden har i sitt yttrande till revisorerna påtalat att Gemensam måltidsnämnd följer Skellefteå kommuns styr principer och inte har erhållit några anmärkningar från kommunrevisionen avseende arbetet med redovisningen av verksamhetsmål eller kvalitén på nämndens arbete med internkontrollplanen. I yttrandet föreslås dock att dessa synpunkter beaktas till kommande år. Förvaltningen föreslår nämnden att ge förvaltningschef i uppdrag att utveckla arbetet i riktning mot revisorernas synpunkter.

### **Beslutsunderlag**

Gemensam måltidsnämnd tjänsteskrivelse, daterad 2025-04-29  
Grundläggande granskning av gemensam måltidsnämnd 2024 (Region Västerbotten)

Bilaga – Revisorernas bedömningar Gemensam måltidsnämnd 2024

Bilaga - Yttrande till regionens revisorer, daterad 2025-05-05

Bilaga – Grundläggande granskning gemensam måltidsnämnd -24, Skellefteå kommun

---

**Beslutet sänds till:**

Regionstyrelsen

Regionens revisorer

Kommunrevisionen

## Grundläggande granskning av gemensam måltidsnämnd år 2024 (Region Västerbotten)

### Förslag till beslut

1. Notera revisionsrapporten
2. Ge förvaltningschef i uppdrag att utveckla uppföljning och internkontroll i enlighet med nämndens yttrande till revisionsrapporten.

### Sammanfattning

I sin revisionsplan för år 2024 beslutade revisorerna inom region Västerbotten att genomföra en grundläggande granskning av den Gemensamma måltidsnämnden. Revisorerna ska pröva om nämnden säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. I granskningen ingår också att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. I revisionens granskning framgår att Gemensam måltidsnämnd uppfyllde sina verksamhetsmål för år 2024, samt redovisade ett ekonomiskt överskott med 0,2 miljoner kronor. Revisorernas samlade bedömning är att nämnden i huvudsak har tillräcklig styrning och kontroll. Nämndens uppföljning av verksamhetsmål och redovisning av arbetet med interkontrollplan kan dock utvecklas. Revisorerna rekommenderar att arbeta med följande områden:

- Utveckla redovisningen av verksamhetsmål så att resultaten av alla indikatorer framgår tydligare, samt tydliggöra vilka indikatorer och insatser som ligger till grund för bedömningen av fullmäktiges inriktningsmål.
- Fortsätta utveckla kvaliteten på nämndens arbete med internkontrollplanen. Bedömningen är att kontrollerna som är genomförda är för översiktliga.

Nämnden har i sitt yttrande till revisorerna påtalat att Gemensam måltidsnämnd följer Skellefteå kommuns styr principer och inte har erhållit några anmärkningar från kommunrevisionen avseende arbetet med redovisningen av verksamhetsmål eller kvalitén på nämndens arbete med internkontrollplanen. I yttrandet föreslås dock att dessa synpunkter beaktas till kommande år. Förvaltningen föreslår nämnden att ge förvaltningschef i uppdrag att utveckla arbetet i riktning mot revisorernas synpunkter.

**Beslutsunderlag**

Gemensam måltidsnämnd tjänsteskrivelse, daterad 2025-04-29  
Grundläggande granskning av gemensam måltidsnämnd 2024 (Region  
Västerbotten)  
Bilaga – Revisorernas bedömningar Gemensam måltidsnämnd 2024  
Bilaga - Yttrande till regionens revisorer, daterad 2025-05-05  
Bilaga – Grundläggande granskning gemensam måltidsnämnd -24, Skellefteå  
kommun

---

**Beslutet sänds till:**

Regionstyrelsen  
Regionens revisorer  
Kommunrevisionen

*Jan Sundbom*  
Förvaltningschef

*Peter Lundmark*  
Avdelningschef måltid

Gemensam måltidsnämnd i Skellefteå  
För kännedom: Regionfullmäktige

## Granskning av gemensam måltidsnämnd år 2024

Måltidsnämnden uppfyllde sina verksamhetsmål år 2024 och redovisade ett ekonomiskt överskott med 0,2 miljoner kronor. Vår samlade bedömning är att nämnden i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde. Nämndens uppföljning av verksamhetsmål och redovisning av arbetet med interkontrollplan kan dock utvecklas. Revisorerna lämnar följande rekommendationer till den gemensamma måltidsnämnden:

- Utveckla redovisningen av verksamhetsmål.
- Fortsätta utveckla kvaliteten på nämndens arbete med internkontrollplanen.

Revisorerna har enhälligt ställt sig bakom dessa bedömningar och slutsatser. Revisorerna lämnar denna skrivelse och underliggande rapport (Gr 2/2024) till gemensam måltidsnämnd för yttrande. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 30 maj 2025.

För regionens revisorer

**Edward Riedl**  
Ordförande

**Bert Öhlund**  
Vice ordförande

### Bilaga

Revisorernas och instruktioner för yttrande

## Instruktioner för yttrande

Det ska vara enkelt att utläsa vilka åtgärder som nämnden vidtagit eller planerar att vidta. Tänk därför på detta när ni svarar:

- Lämna ett svar för varje rekommendation som revisorerna lämnat. Det ska finnas en tydlig koppling mellan rekommendationerna och de åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas.
- Svara så konkret som möjligt. Ange gärna hur åtgärderna ska genomföras, vem som ska genomföra dem och när.
- Om nämnden inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om nämnden inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

Clara Wiklund  
Revisionskontoret  
072-218 07 45  
Clara.wiklund@regionvasterbotten.se

# UNDERSKRIFTSSIDA

---

**Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska  
underskrifter:**

Grundläggande granskning 2/2024

# Gemensam måltidsnämnd i Skellefteå år 2024

Februari 2025  
Clara Wiklund  
Revisionskontoret  
Diarienummer: REV 17-2024

# Innehåll

|                                          |           |
|------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Sammanfattande analys</b>          | <b>3</b>  |
| Våra rekommendationer                    | 3         |
| <b>2. Bakgrund och genomförande</b>      | <b>4</b>  |
| Iakttagelser i 2023 års granskning       | 4         |
| Syfte och revisionsfrågor                | 4         |
| Revisionskriterier                       | 4         |
| Granskningens genomförande               | 5         |
| <b>3. Nämndens uppdrag</b>               | <b>6</b>  |
| Kommunallagen                            | 6         |
| Fullmäktiges uppdrag till nämnden        | 6         |
| Samverkansavtal                          | 6         |
| Fullmäktiges mål                         | 6         |
| Nämndens verksamhetsplan                 | 7         |
| <b>4. Nämndens verksamhet under 2024</b> | <b>8</b>  |
| Nämndens protokoll och sammanträden      | 8         |
| Viktiga händelser                        | 8         |
| <b>5. Nämndens styrning och kontroll</b> | <b>10</b> |
| Nämndens ekonomistyrning                 | 10        |
| Nämndens arbete med intern kontroll      | 10        |
| Nämndens uppföljning av verksamhetsmål   | 12        |
| <b>6. Svar på revisionsfrågor</b>        | <b>14</b> |
| Rekommendationer                         | 14        |

# 1. Sammanfattande analys

Måltidsnämnden uppfyllde sina verksamhetsmål år 2024 och redovisade ett ekonomiskt överskott med 0,2 miljoner kronor. Vår samlade bedömning är att nämnden i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll. Nämnden hade i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument för sin verksamhet och mål och indikatorer var i huvudsak mätbara. Nämndens uppföljning av verksamhetsmål och redovisning av arbetet med interkontrollplan kan dock utvecklas.

## Våra rekommendationer

Vi rekommenderar nämnden att arbeta med följande områden:

- Utveckla redovisningen av verksamhetsmål.
- Fortsätta utveckla kvaliteten på nämndens arbete med internkontrollplanen.

## 2. Bakgrund och genomförande

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar. Revisorerna ska pröva om styrelser och nämnder säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I granskningen ingår också att pröva om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I sin revisionsplan för år 2024 beslutade revisorerna att genomföra en grundläggande granskning av den gemensamma måltidsnämnden. Nämnden är en gemensam nämnd mellan Region Västerbotten och Skellefteå kommun.

### Iakttagelser i 2023 års granskning

Revisorerna bedömde att måltidsnämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2023. Granskningen visade att nämnden uppfyllde sina målsättningar. Nämnden redovisade dock ett ekonomiskt underskott med -2,4 miljoner kronor.

Revisorerna bedömde att nämnden i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll. Nämnden hade i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument och mål och indikatorer var i huvudsak mätbara. Nämnden hade dock vissa brister i redovisningen av kontrollerna. Revisorerna rekommenderade måltidsnämnden att fortsätta utveckla kvaliteten på sitt internkontrollarbete.

### Nämndens yttrande över 2023 års granskning

I maj 2024 yttrade sig nämnden över granskningen år 2023. Av yttrandet framgår att nämnden uppdrog till förvaltningschef att utveckla arbetet med internkontrollplanen utifrån revisorernas iakttagelser.

### Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av måltidsnämnden. För detta har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- Har nämnden tillräckliga resultat?
- Har nämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll?
- Har nämnden en tillräckligt utvecklad redovisning av resultaten?
- Har nämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

### Revisionskriterier

Vår bedömning av måltidsnämndens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6, 37–41 §§ samt 7 kap. 5–8 §§
- Fullmäktiges reglemente för nämnden
- Samverkansavtal för nämnden mellan Region Västerbotten och Skellefteå kommun
- Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden

## **Granskningens genomförande**

Granskningen är översiktlig och handlar om måltidsnämndens verksamhet år 2024. Granskningen omfattar inte om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande.

Granskningen är genomförd med stöd av revisionskontorets program för grundläggande granskning av nämnd. Programmet innehåller delar för granskning av nämndens verksamhetsplan, protokoll, delårsrapporter, årsrapport, ekonomistyrning, samt uppföljning av tidigare års granskning.

### ***Rapporten är kvalitetssäkrad***

Rapporten har kvalitetssäkrats internt genom att den granskats av sakkunnig på revisionskontoret samt av revisionsdirektören. Tjänstepersoner inom måltidsnämndens verksamhet har fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

### 3. Nämndens uppdrag

Måltidsnämnden är en gemensam nämnd för Region Västerbotten och Skellefteå kommun. Nämnden ansvarar för måltidsproduktionen vid Arom kök och restaurang på Skellefteå sjukhus där mat tillagas till patienter och anställda på sjukhuset. Köket tillagar även mat till äldreboenden och för hemleverans till äldre i Skellefteå kommun. Aromköket tillagar ungefär 3000 portioner per dag.

#### 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 att följa de lagar och regler 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.

#### Fullmäktiges uppdrag till nämnden

Dåvarande landstinget och Skellefteå kommun bildade den gemensamma nämnden år 2013. Av reglementet framgår att nämnden ansvarar för måltidsproduktion i enlighet med det samverkansavtal som kommunen och landstinget tecknat.

I maj 2023 beslutade måltidsnämnden om ett förslag till nytt reglemente. Förändringen innebar att måltidsnämnden skulle få delegation att fastställa personalpriser i restaurangen. Skellefteå kommunfullmäktige fastställde måltidsnämndens förslag till nytt reglemente 2023-09-26 § 292. Regionfullmäktige fastställde i april 2024 revideringen av reglementet.

#### Samverkansavtal

Av samverkansavtalet från år 2015 framgår att Västerbottens läns landsting (nuvarande Region Västerbotten) och Skellefteå kommun är samverkande parter i den gemensamma nämnden. Nämnden ska enligt avtalet ingå i Skellefteå kommuns organisation. Det innebär bland annat att Skellefteå kommun är ansvarig för beredning och verkställighet av nämndens beslut. Nämndens förslag till budget ska lämnas till parterna senast den 15 april varje år. Skellefteå kommun ska enligt avtalet fastställa nämndens budget i samråd med Region Västerbotten. Av avtalet framgår också att nämnden ska rapportera verksamhet och ekonomi i samband med delårs- och årsbokslut till regionen. Av avtalet framgår att nämndens över- eller underskott ska regleras årligen och fördelas proportionellt mellan parterna utifrån beställd volym.

#### Fullmäktiges mål

Måltidsnämnden följer Skellefteå kommuns rutiner för planering och uppföljning. Enligt kommunens styrprincip ska nämndens resultat balanseras mellan åren eftersom det är en gemensam nämnd.

Skellefteå kommuns styrmodell innebär att nämnden ska ta fram en årlig uppdragsplan med prioriterad inriktning och hur den övergripande följs upp i termer av om en förflyttning sker i önskad riktning. Fullmäktige fastställer uppdragsplanen. Den prioriterade inriktningen följs upp genom indikatorer och aktiviteter som nämnden

beslutar om. Av regionfullmäktiges regionplan för år 2024 framgår endast att måltidsnämnden hanteras enligt särskild ordning.

Skellefteå kommunfullmäktige beslutade i budget och plan för 2024-2033 om följande inriktning för måltidsnämnden år 2024:

- Samarbeten stärker och skapar nya band.

Av fullmäktiges budget och plan framgår att det bland annat handlar om att nämnden genom att serva de övriga kärnverksamheterna bidrar till måluppfyllelse. Ett led i måltidsarbetet är att fortsätta skapa bästa förutsättningar att hantera olikheter, minska svinn och öka andelen hållbara råvaror.

## Nämndens verksamhetsplan

Nämnden beslutade i december 2023 om genomförande och uppföljning av nämndens uppdragsplan år 2024 genom följande indikatorer:

- Hållbara måltider
  - Andel närproducerade livsmedel (indikator: inköpt andel närproducerat inklusive det som producerats i bageri på minst 20%)
  - Andel svenska livsmedel (indikator: inköpt andel på minst 60%)
- Hållbar livsmedelsupphandling
  - Genomföra minst en innovativ direktupphandling för att öka andelen närproducerat (indikator: minst en genomförd innovativ direktupphandling).

Av nämndens beslut framgick kriterier för måluppfyllelse. För de tre indikatorerna framgick målvärde.

## Vår kommentar

Granskningen av måltidsnämndens verksamhetsplan visar att strukturen följer Skellefteå kommuns styrmodell. Det framgår med vilka indikatorer nämndens mål skulle följas upp och nämndens indikatorer var mätbara.

## 4. Nämndens verksamhet under 2024

### Nämndens protokoll och sammanträden

Nämnden har under år 2024 haft fem protokollförda sammanträden. Måltidsnämnden har rapporterat till Region Västerbotten i enlighet med samverkansavtalet. Av tabellen nedan framgår i vilken grad nämnden beslutade om grundläggande styrdokument och att nämnden rapporterat till regionen i enlighet med samverkansavtalet.

| Styrdokument                                        | Beslut | Vår kommentar                                          |
|-----------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------|
| Underlag för budget och plan 2024                   | Ja     | 2023-05-22 § 21. Rapporterad till Region Västerbotten  |
| Uppdragsplan för år 2024                            | Ja     | 2023-12-11 § 55. Enligt Skellefteå kommuns rutin.      |
| Budget för år 2024                                  | Ja     | 2023-12-11 § 52. Rapporterad till Region Västerbotten  |
| Internkontrollplan för år 2024                      | Ja     | 2023-12-11 § 54. Rapporterad till Region Västerbotten  |
| Delegationsordning                                  | Ja     | 2022-12-12 § 45, 2024-09-16 § 39                       |
| Rutin för att anmäla delegationsbeslut till nämnden | Ja     | 2022-12-12 § 45                                        |
| Dokumenthanteringsplan                              | Ja     | 2018-12-11 § 28                                        |
| Attestordning                                       | Ja     | 2023-12-11 § 56                                        |
| Delårsrapport per april 2024                        | Ja     | 2024-05-20 § 20. Rapporterad till Region Västerbotten. |
| Delårsrapport per augusti 2024                      | Ja     | 2023-09-16 § 34. Rapporterad till Region Västerbotten. |
| Årsrapport för år 2024                              | Ja     | 2025-02-03 § 5. Rapporterad till Region Västerbotten.  |

### Viktiga händelser

#### *Regionens måltidsstrategi*

I april 2024 beslutade regionstyrelsen i Region Västerbotten om att anta ny regionövergripande måltidshantering. Det innebär att regionen kommer övergå till portionsförpackade matportioner som värms på sjukhusets avdelningar. Nämnden har hållit sig informerad om förändringen. Implementeringen av den nya måltidsstrategin kommer göras först i samband med att den nya sjukhusbyggnaden i Skellefteå är färdig (preliminärt 2029/2030) och innan dess behöver verksamheten anpassa produktionen till den nya hanteringen.

#### *Kompetensförsörjning*

Av nämndens protokoll och rapporter framgår att det är en stor utmaning att rekrytera kockar till verksamheten. Verksamheten har för att långsiktigt kunna

kompetensförsörja ökat antalet medarbetare och arbetar med att utbilda och validera kockar.

Skellefteå kommunfullmäktige har i sin strategi för kompetensförsörjning beslutat att alla nämnder ska upprätta kompetensförsörjningsplaner. Måltidsnämnden fastställde i maj 2024 en kompetensförsörjningsplan. Planen innehåller aktiviteter inom olika fokusområden exempelvis lärande, utveckling och hållbart arbetsliv.

#### Vår kommentar

Det är positivt att nämnden har beslutat om grundläggande styrdokument, rapporterat till Region Västerbotten i enlighet med samverkansavtal samt hållit sig informerad om regionens nya måltidsstrategi och hur det kommer påverka nämndens verksamhet.

## 5. Nämndens styrning och kontroll

### Nämndens ekonomistyrning

#### *Nämndens beredning av 2024 års budget*

Måltidsnämnden lämnade inför år 2024 ett underlag till kommunstyrelsen med förslag till uppdragsplan och driftsbudget. Motsvarande underlag inlämnades även till regionstyrelsen. I december 2023 beslutade nämnden om sin detaljbudget för år 2024. Enligt protokollet utgick budgeten från Skellefteå kommuns planeringsförsättningar, nämndens styrkort och reglemente. Nämndens planerade intäkter uppgick till totalt 50 miljoner kronor och kostnaderna till 50 miljoner kronor. De planerade intäkterna och kostnaderna för år 2024 var 2,1 miljoner kronor högre än för år 2023 då kostnaderna och intäkterna var 47,9 miljoner kronor. Anslaget för den politiska verksamheten var 0,1 miljoner, vilket var samma nivå som år 2023. Av nämndens uppdragsplan och driftsbudget framgår att måltidspriserna till kommunen och regionen skulle behöva justeras med anledning av kostnadsökningar.

#### *Nämndens agerande under år 2024*

En granskning av nämndens protokoll visar att måltidsnämnden tog del av ekonomiska delårsrapporter under året. I delårsrapporten per april prognostiserade nämnden ett ekonomiskt underskott vid årets slut med anledning av att regionens underskott för år 2023 inte var reglerat. Nämnden uppdrog till förvaltningschef att föra dialog med regionen om hur underskottet skulle hanteras.

I delårsrapport per augusti 2024 redovisade nämnden ett underskott på 2,3 miljoner kronor, vilket var en avvikelse i jämförelse med budget på -2,1 miljoner kronor. Nämnden prognostiserade ett underskott på 2,8 miljoner kronor vid årets slut. Av rapporten framgick att anledningen till underskottet främst var högre kostnader för arbetskraft. Det var svårt att rekrytera kockar och verksamheten hade därför behövt öka antalet medarbetare som senare skulle utbildas och valideras internt. Även något lägre intäkter än budgeterat samt kostnader med anledning av kommunals varsel påverkade nämndens resultat och prognos. Av delårsrapporten framgick att nämnden avsåg att öka priserna på matportioner med anledning av de ökade kostnaderna.

Vid årets slut redovisade nämnden ett överskott på 0,2 miljoner kronor. Nämnden förklarade i sin årsrapport att det till största del berodde på högre intäkter än budgeterat samt något lägre kostnader. De högre intäkterna berodde dels på höjning priset på matportioner, dels på ökad försäljning till både region och kommun. Nämnden åskade om att resultatet skulle balanseras inför år 2025.

#### *Vår kommentar*

Nämnden redovisade ett positivt resultat för år 2024. Nämnden tog under året del av ekonomiska uppföljningar och vidtog åtgärder med anledning av rapporteringen. Nämnden prognostiserade i båda delårsrapporterna år 2024 ett underskott vid årets slut, vilket inte stämde med utfallet.

### Nämndens arbete med intern kontroll

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

### **Risikanalys och internkontrollplan för år 2024**

I december 2023 beslutade nämnden om en internkontrollplan för år 2024. Enligt protokollet var internkontrollplanen anpassad till nämndens verksamhetsområde. I risikanalysen fanns sex risker. Nämnden bedömde att en risk hade ett högt riskvärde och tre risker hade medelhögt riskvärde. Riskerna med hög och medelhög risk fanns med i nämndens internkontrollplan:

- Risk att grossist höjer priset på avtalade varor mer än vad som är reglerat i livsmedelsavtalet.
- Risk att innehållsförteckningar på matportioner är felaktiga, vilket kan leda till allergiska reaktioner.
- Risk att anställd inom Aroms verksamhet för personlig vinning hamnar i jäv eller intressekonflikter, tar emot otillåtna förmåner och mutor eller har bissyssor vilket kan innebära ekonomisk skada samt skada kommunens och regionens varumärke.
- Risk att verksamheten inte klarar att leverera mat i sju dygn vid allvarlig händelse.

I internkontrollplanen fanns en översiktlig beskrivning av vilka kontroller som skulle genomföras, med vilken frekvens de skulle genomföras samt vem som var ansvarig för kontrollen.

### **Uppföljning av arbetet med intern kontroll för år 2024**

Nämnden följde upp arbetet med internkontroll i december 2024. Nämnden bedömde att internkontrollen varit tillräcklig och hade fungerat på ett tillfredsställande sätt. I en tabell redovisades vilka kontroller som hade genomförts och kontrollernas resultat. Samtliga kontroller var genomförda och resultatet visade på avvikelser i kontrollen av prishöjningar inom livsmedelsavtal. Av tabellen nedan framgår nämndens arbete med intern kontroll utifrån ett antal kontrollfrågor i revisionskontorets granskningsprogram.

| Revisionsfråga                                                       | Bedömning | Vår kommentar                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Risikanalys och internkontrollplan</b>                            |           |                                                                                                                                                                                               |
| Har nämnden säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar? | Ja        | 2023-12-11 § 54                                                                                                                                                                               |
| Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?                       | Ja        | 2023-12-11 § 54                                                                                                                                                                               |
| Har nämnden säkerställt att internkontrollplanen är ändamålsenlig?   | Delvis    | Nämnden har beslutat om kontroller. Vi bedömer att några av kontrollerna är för översiktligt beskrivna i internkontrollplanen. Det framgår inte metodmässigt hur kontrollerna ska genomföras. |
| <b>Uppföljning</b>                                                   |           |                                                                                                                                                                                               |
| Har nämnden följt upp arbetet med intern kontroll?                   | Ja        | 2024-09-16 § 35. Nämnden har följt upp kontrollerna och bedömt resultatet av kontrollerna.                                                                                                    |

|                                                                                                          |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Har nämnden säkerställt att kontrollerna i internkontrollplanen är genomförda med tillräcklig kvalitet?  | Delvis | Nämnden har redovisat resultat för alla kontroller. Vi bedömer att redovisningen inte är tillräcklig tydlig för att kunna bedöma om kontrollerna är genomförda med tillräcklig kvalitet. Exempelvis framgår inte för kontroller storlek på stickprov och omfattning av avvikelse. |
| Har nämnden beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister? | -      | Vi noterar att nämnden har identifierat avvikelser vid prisjusteringar. Nämnden bedömde att kontrollerna skulle fortsätta för att säkerställa att priserna blir korrekta.                                                                                                         |
| Har nämnden rapporterat resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till regionstyrelsen?    | Ja     |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

### Vår kommentar

Nämndens internkontrollplan utgår från en riskanalys av nämndens verksamhetsområde. Det är positivt att nämnden har bedömt resultatet av kontrollerna och arbetet med internkontroll. Vi anser dock fortfarande att redovisningen av resultaten av kontrollerna och hur kontrollerna är genomförda är för översiktlig och att det därför är svårt att värdera resultaten.

### Nämndens uppföljning av verksamhetsmål

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om nämnden har tillräckligt resultat i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Revisorerna ska också bedöma om nämndens redovisning av resultatet är tillräckligt utvecklad.

Måltidsnämnden har för år 2024 upprättat delårsrapporter per april och augusti samt en årsrapport.

#### Delårsrapporten per april och augusti 2024

Av nämndens delårsrapporter framgick viktiga händelser under perioden, uppföljning av nämndens mål och ekonomi samt prognos om resultat vid årets slut. I delårsrapporterna följde nämnden upp fullmäktiges övergripande inriktning *Samarbeten stärker och skapar nya band* genom nämndens prioriterade aktiviteter och insatser. I delårsrapporten per augusti bedömde nämnden att målen skulle uppnås vid årets slut. Redovisningen innehåller fler indikatorer i form av aktiviteter än de beslutade i nämndens uppdragsplan. Av tabellen nedan framgår resultatet av nämndens prognos för sina indikatorer:

| Mål och indikator                             | Prognos vid årets slut                  | Vår kommentar                                                                                        |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Samarbeten stärker och skapar nya band</i> | Förflyttning i önskvärd riktning uppnås | Oklart på vilka grunder nämnden gör sin bedömning då fler indikatorer än i uppdragsplanen redovisas. |
| <b>Hållbara måltider</b>                      |                                         |                                                                                                      |

|                                                       |                                                                                                                                 |                                                   |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Andel inköpta närproducerade livsmedel minst 20 %     | 20 %                                                                                                                            |                                                   |
| Andel inköpta svenska (ursprung) livsmedel minst 60 % | 60 %                                                                                                                            |                                                   |
| <b>Hållbar livsmedelsupphandling</b>                  |                                                                                                                                 |                                                   |
| Genomföra minst en innovativ direktupphandling        | Av delårsrapport framgår att nämnden varit aktiv och arbetar med upphandling för att öka och bibehålla hög andel närproducerat. | Redovisningen av mål och prognos kan tydliggöras. |

### Årsrapporten

Av nämndens årsrapport 2024 framgår viktiga händelser under året, uppföljning av nämndens mål och ekonomi.

Nämndens uppföljning av verksamheten bestod av flera delar. Nämnden följde upp fullmäktiges inriktningsmål med hjälp av sina indikatorer (verksamhetsmått). Nämnden beskrev även de prioriterade aktiviteterna som hade blivit genomförda och att dessa visade på en förflyttning framåt i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål. I årsrapporten saknas ett tydligt redovisat resultat för nämndens indikator om genomförda innovativa direktupphandlingar. Det framgår dock i beskrivningar hur nämnden arbetat med upphandling och att skapa förutsättningar för att köpa mer närproducerat. Av tabellen nedan framgår resultat och nämndens bedömning av måluppfyllelsen.

| Mål och indikator                                     | Resultat                                                                                    | Vår kommentar                                                                                        |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Samarbeten stärker och skapar nya band</i>         | Förflyttning i önskvärd riktning uppnås                                                     | Oklart på vilka grunder nämnden gör sin bedömning då fler indikatorer än i uppdragsplanen redovisas. |
| <b>Hållbara måltider</b>                              |                                                                                             |                                                                                                      |
| Andel inköpta närproducerade livsmedel minst 20 %     | 21 %                                                                                        |                                                                                                      |
| Andel inköpta svenska (ursprung) livsmedel minst 60 % | 69 %                                                                                        |                                                                                                      |
| <b>Hållbar livsmedelsupphandling</b>                  |                                                                                             |                                                                                                      |
| Genomföra minst en innovativ direktupphandling        | Av årsrapport framgår att nämnden arbetat aktivt med upphandling och hållbara lokala inköp. | Det framgår inte antalet innovativa direktupphandlingar som nämnden genomfört.                       |

### Vår kommentar

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2024. Redovisningen av verksamhetsmål kan dock förbättras så att resultaten av alla indikatorer som nämnden beslutat om i sin uppdragsplan framgår tydligare. Det bör också tydliggöras vilka indikatorer och insatser som ligger till grund för

bedömningen av fullmäktiges inriktningsmål. För närvarande blandas redovisningen av nämndens mål och indikatorer med andra aktiviteter och insatser, vilket gör det svårare att förstå på vilka grunder nämnden gör sina bedömningar.

## 6. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att måltidsnämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2024. Vår granskning visar att nämnden uppfyllde sina målsättningar. Vår samlade bedömning är att nämnden i huvudsak hade en tillfredställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

| Revisionsfråga                                                                                   | Vår kommentar                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Har nämnden tillräckliga resultat?                                                               | Ja. Nämnden uppfyllde i huvudsak sina verksamhetsmål och redovisade ett ekonomiskt överskott för år 2024.                                                  |
| Har nämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde? | Ja. Nämnden har beslutat om grundläggande styrdokument och mätbara mål. Internkontrollarbetet kan dock utvecklas.                                          |
| Har nämnden haft en tillräckligt utvecklad redovisning av resultaten för verksamhetsmålen?       | Ja. Nämndens uppföljning av verksamhetsmål kan dock utvecklas så att det tydligare framgår på vilka grunder nämnden gör sina bedömningar av måluppfyllnad. |
| Har nämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning? | Delvis. Vi bedömer att nämndens internkontrollarbete kan utvecklas.                                                                                        |

### Rekommendationer

Vi rekommenderar nämnden att arbeta med följande områden:

- Utveckla redovisningen av verksamhetsmål.
- Fortsätta utveckla kvaliteten på nämndens arbete med internkontrollplanen.

Umeå den 21 februari 2025

Clara Wiklund  
Certifierad kommunal revisor

Revisionskontoret  
Region Västerbotten

## Yttrande till regionens revisorer

### Sammanfattning

I sin revisionsplan för år 2024 beslutade revisorerna inom region Västerbotten att genomföra en grundläggande granskning av den Gemensamma måltidsnämnden. (REV 17–2024)

Revisorernas samlade bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillräcklig styrning och kontroll. Nämnden har i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument för sin verksamhet. Mål och indikatorer bedöms i huvudsak mätbara. Nämndens uppföljning av verksamhetsmål och redovisning av arbetet med interkontrollplan kan dock utvecklas. Revisorerna rekommenderar nämnden att arbeta med följande områden:

- Utveckla redovisningen av verksamhetsmål.
- Fortsätta utveckla kvaliteten på nämndens arbete med internkontrollplanen

#### Yttrande:

Gemensam måltidsnämnd följer Skellefteå kommuns styrprinciper. I tidigare genomförda granskningar från kommunrevisionen avseende arbetet med redovisningen av verksamhetsmål och kvaliteten på nämndens arbete med internkontrollplan har inte några anmärkningar erhållits. Nämnden ställer sig dock positiv till att utveckling sker i riktning mot revisorernas yttrande.

# Grundläggande granskning av gemensam måltidsnämnd 2024

Skellefteå kommun



Building a better  
working world

## Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

## Innehåll

|           |                                      |          |
|-----------|--------------------------------------|----------|
| <b>1.</b> | <b>Inledning.....</b>                | <b>3</b> |
| 1.1.      | Bakgrund.....                        | 3        |
| 1.2.      | Syfte och revisionsfrågor .....      | 3        |
| 1.3.      | Avgränsning.....                     | 4        |
| 1.4.      | Revisionskriterier .....             | 4        |
| 1.5.      | Genomförande .....                   | 5        |
| <b>2.</b> | <b>Granskningsresultat .....</b>     | <b>6</b> |
| 2.1.      | lakttagelser.....                    | 6        |
| <b>3.</b> | <b>Sammanfattande bedömning.....</b> | <b>8</b> |

## 1. Inledning

### 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt *God revisionssed i kommunal verksamhet* ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys.

### 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om gemensam måltidsnämnd har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

#### **Ändamålsenlighet**

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
  - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
  - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

#### **Ekonomiskt tillfredställande**

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
  - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
  - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

#### **Intern kontroll**

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

### 1.3. Avgränsning

Granskningen avser gemensam måltidsnämnd och är främst avgränsad till år 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

### 1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ Budget- och plan 2024-2033 (KF 2023-09-27 § 310)
- ▶ Kommunfullmäktiges styrprinciper (KF 2022-12-06 § 330)
- ▶ Styrning och ledning i Skellefteå kommun (KF 2021-01-26 § 4)
- ▶ Kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll (KF 2023-01-31 § 11)
- ▶ Gemensam måltidsnämnds reglemente (KF 2014-11-18 § 266)

#### 1.4.1. Reglemente gemensam måltidsnämnd

Enligt gemensam måltidsnämnds reglemente (KF 2014-11-18 § 266) har nämnden som uppgift att ansvara över måltidsproduktionen vid Skellefteå lasarett. Nämnden är gemensam med Skellefteå kommun och Region Västerbotten.

#### 1.4.2. Fullmäktiges styrmodell och inriktning för nämnden 2024

Vi noterar att fullmäktige beslutade i september 2024 om nya styrprinciper (2024-09-17 § 316). De nya styrprinciperna ersätter dokumentet *styrning och ledning i Skellefteå kommun* samt styrprinciperna från 2022. *I denna granskning utgår vi från de tidigare dokumenten då dessa har gällt under majoriteten av 2024.*

Enligt fullmäktiges styrmodell som framgår i dokumentet *Styrning och ledning i Skellefteå kommun* (KF 2021-01-26 § 4) ska nämnderna årligen fastställa uppdragsplaner. Uppdragsplanerna ska innehålla prioriterade områden som ska följas upp genom aktiviteter och nyckeltal/indikatorer. Nyckeltalen/indikatorerna ska utgå från den nämndspecifika inriktningen som fullmäktige fastställer i budgeten.

Fullmäktige har enligt budget- och plan 2024-2023 (KF 2023-09-27 § 310) fastställt följande inriktning för nämnden:

| Inriktning                                    | Fullmäktiges beskrivning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Samarbeten stärker och skapar nya band</b> | Handlar om att nämnden ska genom att serva de övriga kärnverksamheterna och därigenom bidra till måluppfyllelse. Ett led i måltidsarbetet är att fortsätta skapa bästa förutsättningar att hantera olikheter, minska svinn och öka andelen hållbara råvaror. Genom att vara delaktiga i livsmedelsupphandlingsområdet finns fortsatta möjligheter att bidra till näringslivsperspektiv vad gäller närproducerat och klimatområdet. |

Enligt fullmäktiges styrprinciper (KF 2022) ska styrelser och nämnder följa upp sin ekonomi och verksamhet i månadsrapporter (per februari och per oktober), delårsrapporter (per april och augusti) och årsredovisning. De gemensamma nämnderna för IT-drift, personalsystem samt måltider är undantagna från kraven om att upprätta internkontrollplan, verksamhetsmål och rapportering under löpande år.

#### 1.4.3. Riktlinjer för intern kontroll

Enligt fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll (2023-01-31 § 11) ska varje nämnd årligen besluta om en internkontrollplan. Planen kan tas fram i samband med verksamhetsplan. Enligt fullmäktiges styrprinciper ska nämndens internkontrollplan (för nästkommande år) fastställas senast i december. Enligt riktlinjerna ska nämnderna i samband med framtagandet av internkontrollplanen göra en riskanalys av nämndens arbete och system för internkontroll.

Enligt fullmäktiges styrprinciper ska resultatet av internkontrollplanen rapporteras till nämnden senast i oktober (för innevarande år).

#### 1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (till exempel protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

Vi använder oss av följande bedömningsskala:

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

## 2. Granskningsresultat

### 2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

| Kontrollpunkt                |                                                                                    | Iakttagelse | Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Styrning av verksamhet    | a) Beslutat om uppdragsplan                                                        | ✓           | 2023-12-11 § 55<br>Beslut om uppdragsplan 2024.                                                                                                                                                                                                               |
|                              | b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen                            | ✓           | 2023-12-11 § 55<br>Indikatorer har fastställts i uppdragsplanen.                                                                                                                                                                                              |
|                              | c) När måluppfyllelse                                                              | ✓           | Enligt årsrapporten rapporteras följande:<br>▶ Fyra indikatorer har förflyttats i linje med önskade effekter                                                                                                                                                  |
|                              | d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse                  | E.T         | Inga indikationer på bristande måluppfyllelse.                                                                                                                                                                                                                |
| 2. Uppföljning av verksamhet | a) Följt upp verksamhet i en årsrapport                                            | ✓           | 2025-02-03 § 5                                                                                                                                                                                                                                                |
|                              | b) Följt upp verksamhet i delårsrapport (per april och per augusti)                | ✓           | 2024-05-20 § 20, per april<br>2024-09-16 § 34, per augusti<br>Enligt nämndens delårsrapport per augusti prognostiserade nämnden att:<br>▶ 4 indikatorer förflyttas i linje med önskade effekter                                                               |
| 3. Styrning av ekonomi       | a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram                     | ✓           | 2023-12-11 § 52<br>Beslut om budget 2024.                                                                                                                                                                                                                     |
|                              | b) När målen för ekonomin (inkl. budget)                                           | ✓           | Nämnden redovisar ett överskott om 0,2 miljoner kronor.                                                                                                                                                                                                       |
|                              | c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi | ✓           | Nämnden beslutade vid behandlingen av sin delårsrapport per augusti att uppdra förvaltningschef utreda varför verksamheten har lägre intäkter än budgeterat. I nämndens delårsrapport per augusti framgår även en åtgärdsplan för att nå en ekonomi i balans. |

|                                  |                                                                       |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>4. Uppföljning av ekonomi</b> | a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport (per april och per augusti)  | ✓ | 2024-05-20 § 20, per april<br>2024-09-16 § 34, per augusti<br>Enligt nämndens delårsrapport prognostiserade nämnden ett underskott med -2,8 mnkr för 2024.                                                                                                                                                                       |
|                                  | b) Följ upp ekonomin i månadsrapporter (per februari och per oktober) | ✓ | Inget krav för nämnden enligt styrprinciperna. Vi noterar dock att nämnden har följt upp ekonomin per oktober.<br><br>2024-12-16 § 52, per oktober.<br>Vi noterar att nämnden prognostiserade enligt delårsrapporten per oktober ett underskott med - 500 tkr för 2024, vilket är lägre än vad som prognostiserades per augusti. |
|                                  | c) Följt upp ekonomin i en årsrapport                                 | ✓ | 2025-02-03 § 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>5. Intern kontroll</b>        | a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi            | ✓ | Internkontrollplanen innehåller en riskanalys avseende nämndens verksamhet och ekonomi.                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                  | b) Beslutat om en internkontrollplan                                  | ✓ | Inget krav för nämnden att upprätta internkontrollplan enligt styrprinciperna. Vi noterar dock att nämnden har upprättat en internkontrollplan för 2024.<br><br>2023-12-11 § 54<br>Beslut om internkontrollplan 2024.                                                                                                            |
|                                  | c) Följt upp internkontrollplanen                                     | ✓ | 2024-09-16 § 35<br>Uppföljning av internkontrollplan 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                  | d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister                        | ✓ | I uppföljningen av internkontrollplanen framgår vilka åtgärder som vidtagits där det har upptäckts brister.                                                                                                                                                                                                                      |

### 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att gemensam måltidsnämnd säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

| Granskningsområde och revisionsfråga                                                                                                                                              | Bedömning | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?<br><i>(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a &amp; 2b)</i> | Ja        | Bedömningen grundas på att nämnden har beslutat om uppdragsplan och indikatorer samt följt upp verksamheten i enlighet med styrmodellen. Bedömningen grundas även på hög måluppfyllelse.                                                                                                |
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?<br><i>(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a, 4b &amp; 4c)</i>                                    | Ja        | Bedömningen grundas på att nämnden beslutat om en budget och bedrivit verksamheten och redovisar överskott.                                                                                                                                                                             |
| Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?<br><i>(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c &amp; 5d)</i>                                                                  | Ja        | Bedömningen grundas på att nämnden har utifrån riskanalys antagit en internkontrollplan och följt upp den i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Vi noterar dock att nämnden är enligt styrprinciperna undantagna från att årligen upprätta en internkontrollplan. |

Utifrån granskningsresultatet lämnar vi inga rekommendationer till nämnden.

Skellefteå april 2025

Aron Larsson  
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Samuel Larsson  
Verksamhetsrevisor

Per Stålberg, uppdragsledare  
Certifierad kommunal yrkesrevisor