

LANDSTINGSREVISIONEN

# Granskning av måltidsnämnden i Skellefteå år 2016

Rapport Gr 6/2016



Mars 2016  
Jonas Hansson, revisionskontoret  
Diarienummer: REV 33:2-2016

## Innehåll

<b>1. SAMMANFATTANDE ANALYS.....</b>	<b>3</b>
1.1. MÅLUPPFYLLELSE.....	3
1.2. STYRNING .....	3
1.3. REKOMMENDATIONER .....	3
<b>2. BAKGRUND .....</b>	<b>4</b>
2.1. IAKTTAGELSER I 2015 ÅRS GRANSKNING .....	4
2.2. REVISIONSFRÅGOR OCH METOD .....	4
2.3. AVGRÄNSNING.....	4
2.4. REVISIONSKRITERIER .....	5
2.5. ANSVARIG STYRELSE ELLER NÄMND.....	5
<b>3. NÄMNDENS UPPDRAG .....</b>	<b>5</b>
3.1. KOMMUNALLAGEN .....	5
3.2. FULLMÄKTIGES REGLEMENTE FÖR NÄMNDEN .....	5
3.3. SAMVERKANSAVTAL.....	5
3.4. NÄMNDENS VERKSAMHETSPLAN.....	5
<b>4. NÄMNDENS VERKSAMHET UNDER ÅR 2016.....</b>	<b>7</b>
4.1. NÄMNDENS STYRDOKUMENT OCH PROTOKOLL .....	7
4.2. NÄMNDENS EKONOMISTYRNING .....	7
4.3. NÄMNDENS ARBETE MED INTERN KONTROLL.....	8
4.4. NÄMNDENS DELÅRSRAPPORTER OCH ÅRSRAPPORT .....	9
4.4.1. Delårsrapporter.....	9
4.4.2. Årsrapport .....	9
4.5. ÅTGÄRDER MED ANLEDNING AV IAKTTAGELSER FÖREGÅENDE ÅR .....	10
<b>5. SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR .....</b>	<b>10</b>
5.1. REKOMMENDATIONER .....	11

## **1. Sammanfattande analys**

### **1.1. Måluppfyllelse**

Vår bedömning är att måltidsnämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2016. Det är positivt att nämnden formulerade mål som är mätbara och gick att följa upp. Vår bedömning är dock att målen går att utveckla för en mer tydlig målstyrning.

Nämnden redovisade ett överskott med 100 000 kronor för år 2016. För år 2015 redovisade nämnden ett underskott med 1,6 miljoner kronor. Nämnden beslutade att underskottet skulle föras över till år 2016. Detta innebär att nämndens balanserade underskott uppgår till 1,5 miljoner kronor.

### **1.2. Styrning**

Vår bedömning är att måltidsnämnden i allt väsentligt hade en tillfredställande styrning och kontroll över sin verksamhet år 2016.

Det är positivt att nämnden utvecklat sin internkontrollplan med tydligare specificering över vilka kontroller som skulle genomföras.

### **1.3. Rekommendationer**

Vi rekommenderar nämnden att utveckla verksamhetsplanen med tydligare mål.

## 2. Bakgrund

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelserna och nämnderna ansvarar också för återrapporteringen till fullmäktige.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska styrelser och nämnder. Revisorerna ska pröva om styrelser och nämnder säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

### 2.1. Iakttagelser i 2015 års granskning

Revisorerna bedömde att nämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2015.

Vidare bedömde revisorerna att nämnden i allt väsentligt hade en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll över sitt verksamhetsområde. Nämnden behövde dock utveckla arbetet med den interna kontrollen. Internkontrollplanen för år 2015 specificerade inte i vilken omfattning kontroller skulle genomföras. Det gick därför inte heller att bedöma i vilken grad kontroller var genomförda. Revisorerna rekommenderade måltidsnämnden att utveckla arbetet med den interna kontrollen.

### 2.2. Revisionsfrågor och metod

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av nämnden. Den första revisionsfrågan som granskningen ska besvara är om nämndens måluppfyllelse är tillräcklig.

Den andra revisionsfrågan är om nämnden har haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde. För denna del har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

- 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 har genomförts med stöd av revisionskontorets program för årlig granskning av nämnd. Programmet innehåller delar för granskning av nämndernas verksamhetsplaner, protokoll, delårsrapporter, årsrapporter, ekonomistyrning, nämndens arbete med intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Rapportens sakinhåll har kvalitetssäkrats med förvaltningschefen för support och lokaler samt måltidschefen för lasarettsköket.

### 2.3. Avgränsning

Granskningen avser nämndens verksamhet år 2016.

## 2.4. Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen
- Fullmäktiges reglemente för nämnden
- Samverkansavtal mellan landstinget och Skellefteå kommun

## 2.5. Ansvarig styrelse eller nämnd

Granskningen avser måltidsnämnden.

## 3. Nämndens uppdrag

### 3.1. Kommunallagen

Nämnden har enligt kommunallagens 6 kap 7 § ansvar för att bedriva verksamheten inom sitt ansvarsområde i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten i övrigt bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

### 3.2. Fullmäktiges reglemente för nämnden

Landstingsfullmäktige och Skellefteå kommunfullmäktige fastställde år 2014 ett reglemente för gemensam måltidsnämnd. Av reglementet framgår att Skellefteå kommun är värdkommun och att nämnden ingår i Skellefteå kommuns organisation.

### 3.3. Samverkansavtal

Skellefteå kommun och Västerbottens läns landsting har tecknat ett samverkansavtal om gemensam måltidsproduktion. Av avtalet framgår att nämnden har till uppgift att ansvara för måltidsproduktion vid Skellefteå lasarett och inom Skellefteå kommuns verksamheter.

Av avtalet framgår att Skellefteå kommun svarar för beredning och verkställighet av nämndens beslut samt att planera och administrera den verksamhet som nämnden ansvarar för.

Avtalet reglerar hur kostnaderna ska fördelas mellan landstinget och Skellefteå kommun.

### 3.4. Nämndens verksamhetsplan

Måltidsnämnden hade fastställt 4 mål i sin verksamhetsplan för år 2016. Målen har utgått från Skellefteå kommuns övergripande mål.

Nämnden har utgått från resultatet år 2015 och sedan formulerat målen så att en förbättring mot 2015 års resultat innebär att målet är uppfyllt.

1. **Nöjda kunder.** NKI (nöjd kund index) vid mätning 2015 var 78. Mål för år 2016 är att förbättra NKI.
2. **Långsiktig hållbar utveckling.** Andelen mat som lagas från grunden ska öka. Andelen inköpta ekologiska och närproducerade livsmedel ska öka. Målet följs upp med hjälp av tre

indikatorer:

- Andel mat lagad från grunden ska öka (68% år 2015)
- Andel närproducerade livsmedel ska öka (22% år 2015)
- Andel ekologiska livsmedel ska öka (12% år 2015)

3. **Kostnadseffektiv verksamhet.** Målet är att dämpa kostnadsökningar jämfört med KPI (storhushållsindex), vilket ska återspegla sig i portionspriser. Målet är att portionspriserna inte ska öka.
4. **Engagerade och motiverade medarbetare.** HME (motive-  
rade medarbetar index) var år 2015 75. Mål 2016 är att öka  
HME.

### Vår kommentar

Det är positivt att nämnden formulerat mål som är mätbara och går att följa upp. Målen i nämndens verksamhetsplan för år 2016 är relaterade till nämndens resultat för år 2015. Målen är formulerade så att en förbättring mot föregående år innebär att målet är uppfyllt. Vår bedömning är att målen går att utveckla för en mer tydlig målstyrning.

Vid en träff med revisorerna år 2015 redogjorde nämnden att den kommer att utgå från resultaten år 2015 och därefter formulera tydligare mål när verksamheten kommit igång ordentligt.

## 4. Nämndens verksamhet under år 2016

### 4.1. Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden har under år 2016 haft 5 protokollförda sammanträden. I tabellen nedan finns en sammanställning över i vilken grad nämnden beslutat eller säkerställt att det finns grundläggande styrdokument för sitt ansvarsområde. I tabellen kommenterar vi översiktligt eventuella brister som vi identifierat i styrdokumenterna.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Verksamhetsplan år 2016	Ja	2015-05-25, § 12
Budget år 2016	Ja	2015-12-08 § 21, reviderad budget 2016-03-14 § 7
Underlag för landstingsplan och budget för år 2016	Ja	2015-02-18 § 6
Internkontrollplan 2016	Ja	2016-09-12, § 17
Delegationsordning	Ja	2015-12-08, § 23
Attestordning	Ja	2015-12-08, § 23, Nämnden har delegerat till förvaltningschefen att utse beslutsattestanter.
Dokumenthanteringsplan	Ja	2016-12-05, § 26
Rutin för ärendeberedning	Ja	2014-11-04, § 15
Rutin för att anmäla delegationsbeslut	Nej	
Delårsrapport 1	Ja	2016-05-09, § 8
Delårsrapport 2	Ja	2016-09-12, § 16
Årsredovisning år 2016	Ja	2017-02-07, § 1

#### Vår kommentar

Nämnden har beslutat om grundläggande dokument för sin verksamhet. Nämnden saknar dock en fastställd rutin för att anmäla delegationsbeslut.

### 4.2. Nämndens ekonomistyrning

Måltidsnämnden startade sin verksamhet i februari 2015. Nämnden redovisade för år 2015 ett underskott med 1,6 miljoner kronor mot budget. Nämnden beskrev i årsrapporten för år 2015 att verksamheten haft ett tufft första år ekonomiskt och att det varit uppstartsproblem med det nya lasarettssköket.

Nämnden beslutade om sin budget i december 2015. Nämnden redovisade ett underskott för år 2015 och beslutade att detta skulle föras över till år 2016. Med anledning av detta antog nämnden i början av år 2016 en reviderad internbudget. I samband med detta gav nämnden i uppdrag till förvaltningschefen att upprätta en handlingsplan för att få nämndens ekonomi i balans.

Nämnden har i verksamhetsplanen beskrivit att verksamheten arbetar med ständiga förbättringar och räknar med att kunna uppnå en budget i balans år 2016.

### Nämndens agerande under år 2016

Måltidsnämnden har tagit del av ekonomiska tertialrapporter under år 2016. Vid den första tertialrapporten bedömde nämnden att det ekonomiska resultatet vid årets slut skulle innebära en budget i balans vid årets slut inklusive balanserat underskott från år 2015. Vid den andra tertialrapporten bedömde nämnden att föregående års underskott inte skulle kunna arbetas in. Nämnden gjorde dock bedömningen att resultatet vid årets slut skulle bli ett överskott med 300 000 kr. Nämnden gjorde då bedömningen att handlingsplanen som antagits i samband med den reviderade budgeten gett resultat men att det skulle ta längre tid att arbeta in det balanserade underskottet.

Vid årets slut redovisade nämnden ett positivt resultat med 100 000 kr mot budget. Detta innebär att det balanserade underskottet uppgår till -1,5 miljoner kronor. Nämnden har äskat om att balansera resultatet till år 2017.

### Vår kommentar

Det är positivt att det framgår av protokollen att nämnden tagit del av den ekonomiska uppföljningen och gjort bedömningar av resultatutvecklingen.

### 4.3. Nämndens arbete med intern kontroll

Av kommunallagens 6 kap. 7§ framgår att nämnden ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnden har i beslut om internkontrollplan utgått från Skellefteå kommuns riktlinjer för arbete med intern kontroll.

Revisionsfråga	Bedömning Ja/Nej	Vår kommentar
1. Har nämnden upprättat en organisation för arbetet med den interna kontrollen?	Ja	
2. Har nämnden säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?	Ja	
3. Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja	
4. 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?	Ja	



5. Har nämnden säkerställt att kontroller i internkontrollplanen är genomförda med tillräcklig kvalitet?	Ja	
6. Har nämnden bedömt resultatet av genomförd uppföljning av intern kontroll?	Ja	
7. Har nämnden beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?	Ja	Uppföljningen av den interna kontrollen har inte visat på några brister.
8. Har nämnden i samband med delårsrapporten per augusti följt upp arbetet med den interna kontrollen?	Nej	Det framgår av nämndens delårsrapport att kontrollerna avrapporteras i samband med årsrapporten.
9. Har nämnden senast i samband med årsredovisningen till landstingsstyrelsen rapporterat om resultatet från sin uppföljning av den interna kontrollen?	Ja	2017-02-07 § 2

### Vår kommentar

Det är positivt att nämnden har utvecklat sin internkontrollplan med att tydligare specificera i vilken omfattning kontroller skulle genomföras. Vi bedömer att nämnden säkerställt att kontroller i planen blivit genomförda med tillräcklig kvalitet.

## 4.4. Nämndens delårsrapporter och årsrapport

### 4.4.1. Delårsrapporter

Måltidsnämnden har beslutat om två delårsrapporter för år 2016. I delårsrapporten per 30 april gjorde nämnden bedömningen att samtliga mål skulle vara uppfyllda vid årets slut.

Nämnden redovisade i delårsrapporten per 31 augusti måluppfyllelsen för fyra mål. Nämnden gjorde då bedömningen att tre av dessa skulle vara uppfyllda vid årets slut.

### 4.4.2. Årsrapport

Årsrapporten följde de anvisningar som nämnden fått från Skellefteå kommun. Rapporten beskrev måltidsverksamheten under år 2016.

Nämnden redogjorde för resultatet av samtliga uppställda mål i verksamhetsplanen. Nämnden redovisade att samtliga mål uppfyllts.

## Vår kommentar

Vår bedömning är att nämnden i delårsrapport och årsrapport väl beskrivit verksamheten under år 2016 och att samtliga mål är redovisade och uppfyllda.

### 4.5. Åtgärder med anledning av iakttagelser föregående år

I 2015 års granskning rekommenderade revisorerna att måltidsnämnden behövde utveckla arbetet med den interna kontrollen. Internkontrollplanen för år 2015 specificerade inte i vilken omfattning kontroller skulle genomföras och det var därför svårt att bedöma i vilken grad kontroller var genomförda.

I internkontrollplan för år 2016 hade nämnden tydligt specificerat vilka kontroller som skulle genomföras.

## 5. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att nämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2016. Vår granskning visar att nämnden i hög grad uppfyllde sina målsättningar och att dessa var i enlighet med fullmäktiges övergripande mål.

Vår samlade bedömning är att nämnden i allt väsentligt hade en tillfredställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Revisionsfråga	Bedömning Ja/Nej	Vår kommentar
Är nämndens måluppfyllelse tillräcklig?	Ja	
Är nämndens redovisning av måluppfyllelse tillräckligt utvecklad?	Ja	
Har nämnden metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?	Ja	
Har nämnden agerat tillräckligt med anledning av revisorernas rekommendationer i 2015 års granskning.	Ja	

## **5.1. Rekommendationer**

Vi rekommenderar nämnden att utveckla verksamhetsplanen med tydligare mål.

Umeå den 22 mars 2017

Jonas Hansson  
Revisor  
Västerbottens läns landsting