

## Grundläggande granskning år 2018 av måltidsnämnden i Skellefteå

### Bakgrund

Västerbottens läns landsting och Skellefteå kommun bildade år 2014 en gemensam måltidsnämnd. Skellefteå kommun är världkommun och nämndens verksamhet ingår i kommunens organisation. Nämnden ansvarar för måltidsproduktionen vid Skellefteå lasarett. Där tillagas mat både till patienter och anställda på sjukhuset, men även till äldreboenden och mat för hemleverans till äldre.

### lakttagelser

Revisorerna bedömer att måltidsnämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2018. Granskningen visade att nämnden i hög grad uppfyllde sina målsättningar och att dessa var i enlighet med övergripande mål för Skellefteå kommun. Nämnden redovisade ett överskott mot budget på 0,6 miljoner kronor, inklusive balanserat underskott från tidigare år.

Revisorerna bedömer att nämnden i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde. Nämndens mål och indikatorer var mätbara. Nämnden hade också i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument för sin verksamhet. Granskningen visade dock att nämnden behöver se över sin delegationsordning.

I enlighet med Skellefteå kommuns rutin, beslutade nämnden om en internkontrollplan inför år 2018 och följde upp arbetet med intern kontroll i samband med årsredovisningen för år 2018. Revisorerna bedömer att kvaliteten i internkontrollarbetet kan utvecklas.

### Rekommendationer

Revisorerna rekommenderar måltidsnämnden att arbeta med följande förbättringsordningen:

#### Se över delegationsordningen

- Nämnden bör besluta om en samlad delegationsordning
- Nämnden bör besluta om en tydlig rutin för hur beslut ska anmälas

#### Utveckla den interna kontrollen

- Nämnden behöver 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

**Rapport:** "Grundläggande granskning år 2018 av gemensam måltidsnämnd". För ytterligare information kontakta Malin Hedlund, tel. 090-785 73 70. Den kompletta rapporten finns på regionens hemsida [www.regionvasterbotten.se](http://www.regionvasterbotten.se) men kan även beställas från regionens revisionskontor.