

# Regionens revisorer

Kostnämnden år 2019

Grundläggande granskning Gr 4/2019

## ***Nämnden behöver utveckla sin styrning och kontroll***

Granskningen visade att kostnämnden behöver utveckla sin styrning och kontroll. Nämndens redovisning av måluppfyllelsen var inte tillräcklig för att bedöma om nämndens resultat för år 2019 var förenligt med fullmäktiges mål. Granskningen visade också att nämndens arbete med intern kontroll behövde utvecklas. Nämnden hade förvisso beslutat om en internkontrollplan för år 2019 och följt upp den i samband med delårsrapporten per augusti och årsrapporten. Revisorerna bedömde dock att kontrollerna framförallt bestod av löpande arbete i verksamheten.

## ***Nämnden följde den ekonomiska utvecklingen***

Granskningen visade att nämnden tog del av ekonomiska rapporter vid sina sammanträden. Nämnden följde också upp sin handlingsplan för att lösa nämndens underskott. Vid årets slut redovisade nämnden ett underskott med 2,4 miljoner kronor. Den 2 december beslutade nämnden om att säga upp sitt samverkansavtal med Region Västerbotten. Bakgrunden till uppsägningen var att Lycksele kommun hade för avsikt att under år 2020 utreda den måltidsverksamhet som bedrevs i kommunen. Syftet med utredningen var att skapa en kostverksamhet som har en ekonomi och organisation i balans.

## ***Revisorernas rekommendationer till måltidsnämnden***

- Utveckla redovisningen av måluppfyllelsen. Säkerställ att samtliga mål följs upp utifrån genomförda mätningar.
- Utveckla arbetet med intern kontroll. Säkerställ att internkontrollplanen består av tydliga och avgränsade kontroller.

För ytterligare information om granskningen kontakta Malin Hedlund, telefon 090-785 73 70. Den kompletta rapporten finns på regionens hemsida [www.regionvasterbotten.se/revision](http://www.regionvasterbotten.se/revision) men kan också beställas från regionens revisionskontor.