

Revisionskontoret
Karin Selander
Anders Marmon
Johan Magnusson

Grundläggande granskning av Kost- och servicenämnden 2017

Grundläggande granskning av Kost- och servicenämnden 2017

Bakgrund

Landstingets revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av landstingets samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har landstingets revisorer utarbetat dokumentet ”Granskningsstrategi” i vilket beskrivs de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den uppbyggnad som nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll. Revisorerna ska i den grundläggande granskningen bedöma om förutsättningar för tillräcklig intern styrning och kontroll finns, samt om det fungerar i praktiken.

Syfte

Syftet är att utifrån en översiktlig granskning bedöma om Kost- och servicenämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Utifrån syftet ska följande revisionsfrågor besvaras:

1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?
2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?
3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?
4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?
5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Avgränsning

Granskningen omfattar Kost- och servicenämnden.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna kan ofta hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policyer och fullmäktigebeslut. Revisionskriterierna kan också ha sin grund i jämförbar praxis. Granskningens revisionskriterier utgörs huvudsakligen av

Kommunallag (2017:725), långsiktig plan för 2016-2018, landstingsplan för 2017 och nämndens reglemente.

Allmänt om Kost- och servicenämnden

Den 1 september 2012 inrättades en mellan Landstinget i Värmland och Karlstads, Kils och Kristinehamns kommuner gemensam nämnd kallad Kost- och servicenämnden i Värmland. Landstinget är världkomun och den gemensamma nämnden ingår i landstingets organisation. Landstinget i Värmland är juridisk person för nämnden.

Parternas syfte är att åstadkomma kostnadseffektiv måltidsverksamhet med hög kvalitet.

Kost- och servicenämnden i Värmlands Uppdrag

I reglementet för nämnden anges att nämnden enlighet med kommunallagen utgör styrelse för verksamheten och svarar gentemot de samverkande parterna för:

- Att produktion av måltider sker i enlighet med de krav som fastställts av parterna i samverkansavtal.
- Att kostproduktion sker enligt gällande lagar och avtal.

Viss utvidgning av uppgifter ska kunna ske löpande, under förutsättning att uppgifterna inryms inom ramen för samverkan av måltidsverksamheten

Metod

Granskningsinsatsen består i att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar.

Resultat av granskningen

Granskningens resultat redovisas i bilagan.

1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styr signaler för verksamheten?

Nämnden har fastställt en verksamhetsplan för 2017.

2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Nämndens verksamhetsplan har följts upp och rapporterats i en delårsrapport och i en verksamhetsberättelse. Nämnden har godkänt vidtagna åtgärder med anledning av det redovisade resultatet.

3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

Nämnden har beslutat om en mätplan för att följa upp måluppfyllnad. Nämnden har också fastställt en plan för hur uppföljning och rapportering av den interna kontrollen ska ske. Resultatet av den interna kontrollen har redovisats i enlighet med nämndens anvisningar. Nämnden kan utveckla processen för att bedöma och reducera väsentliga risker

4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

Vi bedömer, utifrån vår översiktliga granskningsinsats, att besluten rymms inom nämndens befogenheter.

5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Nämnden har i stort en ändamålsenlig beslutsformalia.

Sammanfattande revisionell bedömning

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Kost- och servicenämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bilaga - Resultatsammanställning för Kost- och servicenämnden

1. Har nämnderna tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?

Kontrollpunkter

1.1 Har nämnden fastställt en verksamhetsplan i enlighet med anvisningarna i Landstingsplanen?

Resultat/Bedömning

Nämnden har fastställt en verksamhetsplan (Flerårsplan 2017-2018, 2016-11-17, § 19) och en mätplan för verksamhetens målpåfyllnad.

1.2 Vilka planer och/eller mål har nämnden beslutat om i övrigt?

Inga noteringar.

1.3 Vilka uppdrag till verksamheten har nämnden beslutat om i övrigt?

Inga noteringar.

2. Har nämnderna beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Kontrollpunkter

2.1 Vilka krav ställer nämnden på uppföljning och rapportering?

Resultat/Bedömning

Enligt anvisningarna i Landstingsplanen ska verksamhetens resultat följas upp och rapporteras i samband med delårsrapport och årsredovisning. Nämnden har härutöver rutiner för rapportering av de mätningar som genomförs under året (se 2.2 nedan).

2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?

Verksamhetsplanen och mätplanen har följts upp och rapporterats enligt anvisningarna.

2.3 Har nämnden beslutat om åtgärder med anledning av eventuella avvikelser i det redovisade resultatet?

Av delårsrapporten framgår genomförda och planerade insatser. Nämnden beskriver i sin verksamhetsberättelse vilken verksamhet som bedrivits under året och för vissa mål anges målpåfyllnad. Av verksamhetsberättelsen framgår att underskottet i budgeten i enlighet med reglementet har reglerats med utgångspunkt från respektive parts andel av ökningen.

2.4 Har nämnden säkerställt åtgärder med anledning av de granskningar som Landstingets revisorer genomfört under föregående revisionsår?

Föregående års granskning visade att nämnden i allt väsentligt verkar enligt de intentioner och riktlinjer som fastställdes vid bildandet. Revisorerna framförde ingen väsentlig kritik i samband med sin granskning.

3. Har nämnderna en övergripande process för den interna kontrollen?

Kontrollpunkter

3.1 Har nämnden beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet?

Resultat/Bedömning

Nämnden har fastställt en plan för den interna kontrollen under 2017 utifrån en bedömning av risk och väsentlighet (2017-03-02, § 7). Enligt beslutet ska resultatet redovisas till nämnden senast i samband med årsbokslut.

3.2 Har resultatet av den interna kontrollen redovisats till nämnden i enlighet med nämndens beslut?

Den interna kontrollen har redovisats i samband med nämndens möte 2017-09-15. *Bedömning: Resultatet av den interna kontrollen har redovisats i enlighet med nämndens anvisningar.*

4. Har nämnderna fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

Kontrollpunkter

4.1 Ryms nämndens beslut inom delegationen/uppdraget från fullmäktige?

Resultat/Bedömning

Inga avvikelser har noterats.

I reglementet för nämnden framgår nämndens uppgifter:

Att produktionen av måltider sker i enlighet med de krav som fastställts av parterna i samverkansavtal.

Att kostproduktionen sker enligt gällande lagar och avtal.

Viss utvidgning av uppgifter ska kunna ske löpande, under förutsättning att uppgifterna ryms inom ramen för samverkan av måltidsverksamheten.

Bedömning: Vår bedömning utifrån vår översiktliga granskningsinsats är att nämndens beslut ryms inom nämndens befogenheter.

4.2 Har nämnden tagit enskilda beslut av särskild vikt som bör uppmärksammas?

Inga noteringar har gjorts utöver vad som redovisats ovan.

5. Har nämnderna en ändamålsenlig beslutsformalia?

Kontrollpunkter

5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?

Resultat/Bedömning

Inga delegationsbeslut har anmälts till nämnden under 2017.

Kommentar: I den översiktliga granskningen ingår det inte att närmare granska förekomsten av delegationsbeslut.

5.2 Har nämndens protokoll justerats senast fjorton dagar efter sammanträdet? Har nämndens protokoll tillkännagivits på anslagstavlan senast andra dagen efter justeringen?

Granskningen har omfattat samtliga tre protokoll under 2017. Av protokollen framgår att protokollet 2017-11-17 inte justerades inom fjorton dagar. Det finns inarbetade rutiner för att tillkännage de justerade protokollen på landstingets anslagstavla.

Bedömning: ett protokoll har inte justerats i rätt tid.

5.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagets nedtagande?

Enligt nämndens sekreterare finns det en rutin för anslagstiden i enlighet med kommunallagen.

Bedömning: Det finns rutiner för att beräkna anslagstiden och utforma anslagsbevisen i enlighet med kommunallagen.