

Grundläggande granskning Kost- och servicenämnden, 2023

Revisionsrapport nr 21 2023



| | |
|---|---|
| Ansvarig verksamhet | Revisionskontoret |
| Kontakt | Anders Marmon, anders.marmon@regionvarmland.se, 010-831 41 35 |
| Datum | 2024-03-26 |
| Diarienummer | Rev/240xx |
| Region Värmland Regionens hus 651 82 Karlstad | |

Innehåll

| | |
|---|---|
| Innehåll | 3 |
| 1. Bakgrund | 4 |
| 1.1 Syfte och frågeställningar | 4 |
| 1.2 Avgränsning..... | 4 |
| 1.3 Revisionskriterier | 4 |
| 1.4 Metod..... | 5 |
| 2. Granskningens resultat..... | 6 |
| 2.1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sin nämndplan? | 6 |
| 2.2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet? | 6 |
| 2.3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen? | 6 |
| 2.4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter? | 7 |
| 2.5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia? | 7 |
| 3. Sammanfattande revisionell bedömning | 8 |
| Bilaga - Resultatsammanställning för Kost- och servicenämnden | 9 |

1. Bakgrund

Regionens revisorer ansvarar för att genomföra en årlig granskning av samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens 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.

1.1 Syfte och frågeställningar

Syftet är att utifrån en översiktlig granskning bedöma om Hjälpmedelnsnämnden 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 i sin nämndplan?
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?

1.2 Avgränsning

Granskningen omfattar Kost- och servicenämnden.

1.3 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), nämndplan och mätplan för 2023, regionplan 2023, flerårsplan för 2023 – 2025 samt nämndens reglemente.

Allmänt om nämndens uppdrag

Den 1 september 2012 inrättades en mellan dåvarande landstinget i Värmland och Karlstads, Kils och Kristinehamns kommuner gemensam nämnd kallad Kost- och servicenämnden i Värmland. Sedan år 2019 är även Hammarö kommun medlem i nämnden. Region Värmland är värdkommun och den gemensamma nämnden ingår i regionens nämndorganisation. Region Värmland är juridisk person för nämnden. Parternas syfte är att åstadkomma kostnadseffektiv måltidsverksamhet med hög kvalitet.

Nämnden ska enligt sitt reglemente svara gentemot de samverkande huvudmännen för att produktionen av måltider sker i enlighet med de krav som fastställts av huvudmännen i samverkansavtal samt för att kostproduktionen sker enligt gällande lagar och avtal.

1.4 Metod

Granskningsinsatsen består i att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar samt avstämningar med nämndens tjänstemän. Revisorernas presidium har träffat nämndens presidium och fört en dialog om nämndens uppdrag, ansvar och interna kontroll m. m.

2. Granskningens resultat

2.1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sin nämndplan?

Nämnden har fastställt en nämndplan inklusive mätplan för år 2023 utifrån Regionfullmäktiges Regionplan 2023. Nämndens mål är: kostnadseffektiv och hållbar måltidsverksamhet med hög kvalitet, för god, jämlik och jämställd hälsa .

Av mätplanen framgår att analysen för nämndens måluppfyllelse baseras på en kvalitativ uppföljning bestående av aktivitetsredovisningar, fördjupningar och summeringar. Vidare framgår att kvantitativa mått och olika former av statistik också används som underlag i den sammantagna analysen. I 2023 års mätplan prioriterar nämnden följande verksamhetsområden i den kvalitativa uppföljningen och analysen:

Kundenkät

Andel närproducerade livsmedel

Genomförda utbildningsinsatser

Andelen svensk råvara av kött och kyckling

Ökad information och säkerhet i nämndens digitala system

Inköp av svenska livsmedel ska öka

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

Regler kring uppföljning finns i nämndplanen. Nämnden får exempelvis vid sina sammanträden löpande rapportering avseende verksamhet och ekonomi.

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

Enligt Region Värmlands reglemente för internkontroll ansvarar Regionstyrelsen för att årligen fastställa en intern kontrollplan som innehåller regionövergripande kontrollmoment. Huvuddelen av kontrollmomenten ska utformas så att de berör alla eller flertalet av regionens olika verksamhetsdelar. Regionstyrelsen ska årligen informera fullmäktige om organisationens samlade arbete med intern kontroll. Nämnderna ska utifrån egen riskbedömning besluta om egna kontrollmoment vid sidan av den regionövergripande kontrollplanen. Nämnderna ska vid behov initiera åtgärder som följd av resultaten av såväl regionövergripande som egna kontrollmoment.

Nämnden fastställde internkontrollplan för 2023 i februari 2023. Uppföljning av 2023 års internkontrollplan redovisades i nämnden i delårsrapporten i september 2023 och i årsredovisningen för 2023. Av redovisningen i nämndens årsredovisning framgår:

”Bedömningen är att resultatmålet kostnadseffektiv måltidsverksamhet med hög kvalitet, för god, jämlik och jämställd hälsa **delvis** uppnås för 2023”.

En uppföljning av internkontrollplanen för 2023 görs också vid nämndens möte i november 2023.

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

Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskning av nämndens protokoll, är att besluten ryms inom nämndens befogenheter i enlighet med det av Regionfullmäktige fastställda reglementet.

Nämndens protokoll har justerats inom 14 dagar efter sammanträdet i enlighet med kommunallagens bestämmelser och har anslagits på regionens anslagstavla inom två dagar efter justerandet.

2.5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Utifrån denna översiktliga granskning bedömer vi att nämnden har en ändamålsenlig beslutsformalia.

Ett av nämndens möten under året har digitalt i Teams och övriga fyra möten har varit fysiska möten. En genomgång av den protokollförda närvaron på nämndens möten under 2023 har visat att närvaron har förbättrats. Tre av nämndens fem möten hade deltagande från alla nämndens parter. På två möten saknas någon av de deltagande kommunerna.

3. Sammanfattande revisionell bedömning

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Kost- och servicenämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Av protokollen framgår att nämnden vid sina möten får löpande rapportering i enlighet med nämplan, mätplan och internkontrollplan. Prokollsutdrag avseende beslut skickas till de samverkande kommunerna i Hjälpmedelsnämnden.

Bilaga - Resultatsammanställning för Kost- och servicenämnden

1. Har nämnden 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 nämndplan i enlighet med anvisningarna i regionplanen och Allmänna bestämmelser för styrelse och nämnder?

Resultat/Bedömning

Nämnden har fastställt en nämndplan och mätplan för år 2023. (KSN 230224 § 21)

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

Nämnden har godkänt svar på planeringsdirektiv 2024 (KSN 230511 § 43).

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

Inga noteringar.

2. Har nämnden 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

Uppföljningsplan ingår i nämndplanen.

Nämnden får vid sina sammanträden löpande rapportering avseende verksamhet och ekonomi.

2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?

Nämndens arbete har följts upp och rapporterats enligt anvisningarna.

3. Har nämnden 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 internkontrollplan för år 2023. (KSN 230224 § 22)

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

Ja. Uppföljning av 2023 års internkontrollplan redovisades i KSN 230922 § 60.

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

| Kontrollpunkter | Resultat/Bedömning |
|---|--|
| 4.1 Ryms nämndens beslut inom delegationen/uppdraget från fullmäktige? | Inga avvikelser har noterats. |
| 4.2 Har nämnden tagit enskilda beslut av särskild vikt som bör uppmärksammas? | Nämnden fastställer riktlinje skyddade personuppgifter (KSN 230922 § 59) |

5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

| Kontrollpunkter | Resultat/Bedömning |
|---|---|
| 5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden? | Delegationsbeslut rapporteras till nämnden vid deras nämndssammanträden. |
| 5.2 Har nämndens protokoll justerats senast fjorton dagar efter sammanträdet? Har nämndens protokoll anslagits på den elektroniska anslagstavlan? | Granskningen har omfattat samtliga protokoll under 2023. Protokollen har justerats inom föreskriven tid samt anslagits på regionens elektroniska anslagstavla i rätt tid. |
| 5.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagets nedtagande? | Framgår tydligt på regionens hemsida att "Anslag är ett besked om att ett beslutsprotokoll är justerat, och att överklagandetiden för de beslut som tagits börjar löpa. När överklagandetiden på tre veckor är slut har besluten i anslaget vunnit laga kraft vilket innebär att de inte längre går att överklaga." |

Revisionen är ett demokratiskt kontrollinstrument som på uppdrag av fullmäktige ska granska styrelsens och nämnders verksamhet samt presentera en revisionsberättelse. I Kommunallagen fastslås att revisorerna bland annat ska granska:

- Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.*
- Om räkenskaperna är rättvisande, samt*
- Om nämndernas interna kontroll är tillräcklig.*

Vidare genomför revisorerna fördjupade granskningar inom områden där det finns betydande risker som kan medföra allvarliga konsekvenser.

Region Värmlands revisorsgrupp består av 7 revisorer som utses av Regionfullmäktige. Revisionen biträds av sakkunniga vid regionens egna revisionskontor samt av upphandlade revisionsbyråer.

Information om revisionen och revisionsrapporter hittar du här: [Revision - Region Värmland \(regionvarmland.se\)](https://regionvarmland.se)
