LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning år 2014 av kostnämnden i Lycksele

Rapport nr 27/2014

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING

Mars 2015
Jonas Hansson, Revisor, revisionskontoret
Diarienummer: Rev 25:2-2014

Innehåll

1. SAMMANFATTNING 3

2. INLEDNING 4

3. NÄMNDENS UPPDRAG 5

4. NÄMNDENS PROTOKOLL 6

5. NÄMNDENS EKONOMISTYRNING 6

6. NÄMNDENS ARBETE MED INTERN KONTROLL 7

7. NÄMNDENS DELÅRSRAPPORTER OCH ÅRSRAPPORT 7

8. ÅTGÄRDER MED ANLEDNING AV IAKTTAGELSER FÖREGÅENDE ÅR. 8

9. SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR 8

10. REKOMMENDATIONER 9

1. Sammanfattning

Vi bedömer att nämnden inte har en tillräckligt utvecklad redovisning i årsrapporten för att man ska kunna bedöma om resultatet år 2014 är förenligt med fullmäktiges mål och uppdrag för nämnden.

Vi bedömer att nämnden förbättrat sin redovisning av måluppfyllelsen i delårsrapporten. Redovisningen i delårsrapporten är bättre jämfört med tidigare år. Protokollgranskningen visar också att nämnden hållit sig väl informerad under året om nämndens ekonomiska resultat.

På samma sätt som tidigare år bedömer vi att nämnden har en för svagt utvecklad intern kontroll.

1.1. Rekommendationer

Vi rekommenderar nämnden att:

- Utveckla styrningen och uppföljningen med hjälp av mätbara mål.
- Utveckla arbetet med den interna kontrollen.
- Undersöka om det finns behov av att revidera nämndens attestordning och dokumenthanteringsplan som är från 2011.

2. Inledning

2.1. 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.

I förra årets granskning lämnade revisorerna följande rekommendationer till nämnden:

- Att utveckla verksamhetsplanen med fler mätbara mål för att på ett bättre sätt kunna bedöma måluppfyllelsen.
- Att utveckla internkontrollplanen utifrån dokumenterade riskanalyser för att säkerställa att planerna innehåller relevanta kontroller.
- Att i tid besluta om delårsrapport och årsrapport så att dessa kan expedieras till landstingsstyrelsen enligt krav i reglemente och samarbetsavtal.

2.2. Revisionsfrågor

Den första revisionsfrågan som granskningen skulle besvara var om nämndens måluppfyllelse varit tillräcklig.

Den andra revisionsfrågan var om nämnden har haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde. För denna del hade 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 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, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till ekonomiadministrativa regler, uppföljning av tidigare års granskningar m.m.

2.3. Avgränsningar

Granskningen har avsett nämndens verksamhet år 2014. Granskningen omfattar inte om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande.

2.4. Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen (6 kap. 7§)
- Fullmäktiges reglemente för nämnden
- Samverkansavtal
- Landstingsstyrelsens anvisningar

2.5. Ansvarig styrelse eller nämnd

Granskningen avser kostnämnden i Lycksele.

2.6. Metod

Som framgått har granskningen att genomförts med stöd av revisionskontorets program för årlig granskning av nämnd.

Granskningen är kvalitetssäkrad av kostchefen i Lycksele kommun.

3. Nämndens uppdrag

3.1. Kostnämndens reglemente och samverkansavtal

Landstingsfullmäktige och Lycksele kommunfullmäktige fastställde år 2007 ett reglemente för kostnämnden. Reglementet har under år 2014 uppdaterats. Av reglementet framgår att kostnämnden ansvarar för kostproduktion i enlighet med det samverkansavtal som kommunen och landstinget tecknat.

Av samverkansavtalet framgår att kostnämnden ingår i Lycksele kommuns organisation. Verksamheten leds av kostchefen. Kommunen är arbetsgivare för personalen och ansvarar för beredning och verkställighet av nämndens beslut. Samverkansavtalet har under år 2014 reviderats till följd av att kostnämndens verksamhetsområde utökats.

3.2. Landstingsstyrelsens anvisningar

Enligt landstingsstyrelsens anvisningar ska samtliga styrelser och nämnder upprätta en årsrapport och överlämna den till landstingsstyrelsen. I rapporten ska nämnden följa upp och utvärdera den egna verksamheten mot bakgrund av gällande lagstiftning och fullmäktiges mål.

3.3. Nämndens verksamhetsplan

Nämndens verksamhetsplan har tre övergripande verksamhetsmål:

1. Producera kvalitetssäker kost enligt de kvalitetskrav som landstinget och kommunen ställt upp.
2. Bedriva verksamheten i enlighet med fastställd budget.
3. Utveckla en hälsofrämjande arbetsplatskultur som kännetecknas av medarbetarnas engagemang, inflytande och delaktighet.

Kostnämnden har ett nytt verksamhetsmål om att öka andelen ekologiska och MSC-märkta råvaror under år 2014 och att andelen ska uppgå till minst 25 % år 2015.

4. Nämndens protokoll

Nämnden har under år 2014 haft 4 protokollförda sammanträden. I tabellen nedan finns en sammanställning över i vilken grad nämnden beslutat om grundläggande styrdokument för sitt ansvarsområde.

Styrdokument	Beslut Ja/Nej	Vår kommentar
Verksamhetsplan år 2014	Ja	2014-03-11 § 4
Budget år 2014	Ja	2013-02-15 § 6
Delegationsordning	Ja	2008-02-26. Under år 2013 gjordes en komplettering av delegationsordningen (2013-05-31 § 22). Nämnden har inte beslutat om någon revidering under år 2014.
Attestordning	Ja	2011-02-06 § 4
Dokumenthanteringsplan	Ja	2011-10-07 § 25
Delårsrapport 1	Ja	2014-05-19 § 26-28
Delårsrapport 2	Ja	2014-09-08 § 39-41
Årsredovisning år 2014	Ja	2015-02-26 § 10
Internkontrollplan 2014	Nej	Se avsnittet om nämndens arbete med intern kontroll.

4.1. Vår kommentar

Nämnden har beslutat om grundläggande styrdokument för sitt ansvarsområde. Nämnden har dock inte beslutat om någon ny attestordning och dokumenthanteringsplan sedan år 2011. Vi rekommenderar nämnden att undersöka om det finns behov av att revidera attestordning och dokumenthanteringsplan.

5. Nämndens ekonomistyrning

Nämnden har vid varje sammanträde tagit del av en ekonomisk rapportering. Kostchefen har föredragit denna och redogjort för ekonomiska avvikelser. Rapporterna är utförliga och beskriver i detalj utfallet i relation till budget. Av rapporterna framgår att kostnämnden fått minskade intäkter från både landstingets och kommunens vårdenheter. Nämnden konstaterar att de inte i tid fått information om förändringar i kommunens verksamhet och att de därför inte hunnit vidta åtgärder i tid för att nå en budget i balans.

6. Nämndens arbete med intern kontroll

Enligt kommunallagen 6 kap. 7§ har nämnden ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan. I likhet med tidigare år är dock internkontrollplanen i princip identisk med verksamhetsplanen. Internkontrollplanen innehåller inte några kontroller eller aktiviteter utöver den ordinarie uppföljningen. Nämnden har inte genomfört någon dokumenterad riskanalys inför beslut om internkontrollplanen.

6.1. Vår kommentar

Mot bakgrund av att nämndens internkontrollplan i stora delar består av samma texter som nämndens verksamhetsplan bedömer vi att internkontrollplanen inte tillför nämnden någon ökad intern kontroll än den ordinarie uppföljningen.

7. Nämndens delårsrapporter och årsrapport

7.1. Delårsrapport 1 och 2

Kostnämnden har vid sitt sammanträde den 19 maj 2014 tagit del av kostchefens rapport för perioden februari-mars. Nämnden har även tagit del av en ekonomiprognos per 30 april 2014.

Kostnämnden har vid sitt sammanträde den 8 september 2014 godkänt kostchefens rapport, ekonomirapport och verksamhetsberättelse per den 31 augusti 2014. I denna rapportering har nämnden gjort en uppföljning av det övergripande målet om en kvalitetssäker kost. Enligt rapporten uppfyllde nämnden 11 av de 17 mål som ingår i det övergripande målet om kvalitetssäker kost. Nämnden har inte gjort någon bedömning av måluppfyllelsen vid året slut.

Av rapporteringen framgår att nämnden visade ett underskott med 250 000 kr. Nämnden gjorde bedömningen att den inte skulle uppnå ett resultat i balans för år 2014.

7.2. Årsrapport

Kostnämnden har vid sitt sammanträde den 26 februari 2015 fastställt kostnämndens verksamhetsberättelse för år 2014. Enligt de direktiv som landstingsstyrelsen skickat ut till samtliga styrelser och nämnder skulle årsrapporten varit styrelsen tillhanda senast den 25 februari 2015. Nämndens årsrapport har distribuerats till landstinget den 9 mars 2015.

Nämnden har tre övergripande mål:

Mål	**Vår kommentar om redovisningen i årsrapporten**
Kostnämnden ska producera en kvalitetsäker kost enligt de kvalitetskrav som kostnämnden ställt upp	Det är utifrån årsrapporten svårt att avgöra om det övergripande målet om en kvalitetssäker kost uppfyllts. Målet om 90% kundnöjdhet är en-

	ligt rapporten uppfyllt.
Kostnämnden ska bedriva verksamheten i enlighet med fastställd budget.	Nämnden redovisar ett underskott med 240 000 kr vilket motsvarar 1,5% av budget. Målet är därmed inte uppfyllt.
Kostnämnden ska utveckla en hälsofrämjande arbetsplatskultur som kännetecknas av medarbetarnas engagemang, infytande och delaktighet.	Nämnden har som delmål att sjukfrånvaron ska vara under 4%. Resultatet är 2,4% varpå målet är uppfyllt.

7.3. Vår kommentar

Nämnden har utvecklat sin redovisning av måluppfyllelsen i delårsrapporten. Nämnden har dock inte en tillräckligt utvecklad redovisning i årsrapporten för att vi ska kunna bedöma om nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål och uppdrag för nämnden.

8. Åtgärder med anledning av iakttagelser föregående år

Vår granskning visar att nämnden för år 2014 inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att utveckla sitt arbete med målstyrning och intern kontroll.

9. Svar på revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning Ja/Nej	Vår kommentar
Är nämndens måluppfyllelse tillräcklig?	Nej	Nämndens redovisning av måluppfyllelsen i årsrapporten är inte tillräckligt utvecklad för att vi ska kunna bedöma måluppfyllelsen i förhållande till fullmäktiges mål och uppdrag till nämnden.
Är nämndens redovisning av måluppfyllelse tillräckligt utvecklad?	Nej	Se kommentar ovan.
Har nämnden metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?	Nej	Vi bedömer att nämndens arbete med intern kontroll inte är tillräcklig.
Har nämnden agerat tillräckligt med anledning av revisorernas rekommendationer i 2013 års granskning.	Nej	Nämnden har för år 2014 inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att utveckla sitt arbete med målstyrning och intern kontroll.

10. Rekommendationer

Vi rekommenderar kostnämnden att:

- Utveckla styrningen och uppföljningen med hjälp av mätbara mål.
- Utveckla arbetet med den interna kontrollen.
- Undersöka om det finns behov av att revidera nämndens attestordning och dokumenthanteringsplan som är från år 2011.

Umeå den 20 mars 2015

Jonas Hansson
Revisor
Västerbottens läns landsting