

# Måltidsnämnden i Skellefteå år 2019



# Innehåll

<b>1. Sammanfattande analys</b>	<b>3</b>
Rekommendationer	3
<b>2. Bakgrund</b>	<b>4</b>
Iakttagelser i 2018 års granskning	4
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	5
Metod	5
<b>3. Nämndens uppdrag</b>	<b>6</b>
Kommunallagen	6
Fullmäktiges uppdrag till nämnden	6
Samverkansavtal	6
Nämndens verksamhetsplan	7
<b>4. Nämndens verksamhet under år 2019</b>	<b>8</b>
Nämndens styrdokument och protokoll	8
Nämndens ekonomistyrning	9
Nämndens arbete med intern kontroll	10
Nämndens uppföljning av verksamhetsmål	12
<b>5. Åtgärder med anledning av iakttagelser år 2018</b>	<b>13</b>
<b>6. Svar på revisionsfrågor</b>	<b>14</b>
Rekommendationer	14

# 1. Sammanfattande analys

Vi bedömer att måltidsnämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2019. Vår granskning visar att nämnden i hög grad uppfyllde sina målsättningar. Nämnden redovisade vid årets slut ett balanserat överskott med 3,1 miljoner kronor.

Vår samlade bedömning är att nämnden i huvudsak hade en tillfredställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde. Granskningen visar att redovisningen av måluppfyllelsen var väl strukturerad. Nämndens mål och indikatorer var mätbara. Nämnden hade också i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument för sin verksamhet. Vi bedömer dock att nämnden bör besluta om en samlad delegationsordning. Nämnden har inte heller beslutat om hur och när beslut fattade på delegation ska återanmälas till nämnden. Vi bedömer också att kvaliteten i nämndens internkontrollarbete kan fortsätta utvecklas. Bland annat fanns det vissa brister i redovisningen av kontrollerna.

## Rekommendationer

Vi rekommenderar måltidsnämnden att:

- Besluta om en samlad delegationsordning där nämndens samtliga delegationer framgår.
- Besluta om en rutin för återanmälan av beslut fattade på delegation.

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

## 2. Bakgrund

Styrelser och nämnder ansvarar enligt kommunallagen 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, nämnder och fullmäktigeberedningar. Revisorerna ska pröva om styrelser och nämnder säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I granskningen ingår också att pröva om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I sin revisionsplan för år 2019 beslutade revisorerna att genomföra grundläggande granskningar av Region Västerbottens samtliga styrelser och nämnder. Denna granskning avser den gemensamma måltidsnämnden där Region Västerbotten och Skellefteå kommun är samverkande parter. Nämnden ansvarar för måltidsproduktionen vid Skellefteå lasarett.

### **Iakttagelser i 2018 års granskning**

Revisorerna bedömde att måltidsnämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2018. Nämnden uppfyllde i hög grad sina mål. Nämnden redovisade ett överskott mot budget på 0,6 miljoner kronor, inklusive balanserat underskott från tidigare år.

Revisorerna bedömde att nämnden hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde för år 2018. Revisorerna bedömde att nämndens mål var mätbara och redovisningen av måluppfyllelsen var väl strukturerad. Revisorerna konstaterade att nämnden i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument för sin verksamhet. Revisorerna bedömde dock att nämnden behövde se över sin delegationsordning. Revisorerna bedömde också att kvaliteten i nämndens internkontrollarbete kunde utvecklas.

I granskningen konstaterade revisorerna att nämnden tagit del av den ekonomiska uppföljningen under året. Revisorerna bedömde dock att nämndens ekonomiska redovisning i delårsrapporterna och årsrapporten var otydlig.

Revisorerna rekommenderade nämnden att se över sin delegationsordning samt utveckla den interna kontrollen och den ekonomiska redovisningen.

### **Nämndens yttrande över 2018 års granskning**

Den 13 maj 2019 yttrade sig måltidsnämnden över 2018 års granskning. Av yttrandet framgick att nämnden tog till sig av iakttagelserna i granskningen. Vidare framgick att nämnden utifrån revisorernas rekommendationer skulle:

- Upprätta en tydlig delegationsordning och rutin för återanmälan av beslut
- Genomföra en riskanalys som en del av internkontrollarbetet.
- Tydligare redovisa vad som var budgetanslag och vad som var ackumulerat resultat i delårs- och årsrapporterna.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen avser måltidsnämndens verksamhet år 2019. Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna i deras ansvarsprövning av nämnden. För detta har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- Har måltidsnämnden en tillräcklig måluppfyllelse?
- Har måltidsnämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?
- Har måltidsnämnden en tillräckligt utvecklad redovisning av måluppfyllelsen?
- Har måltidsnämnden haft metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?
- Har måltidsnämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

Granskningen omfattar inte om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande.

## Revisionskriterier

Vår bedömning av måltidsnämndens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen (2017:725) kap. 6 § 6
- Fullmäktiges reglemente för nämnden
- Samverkansavtal mellan Region Västerbotten och Skellefteå kommun

## Metod

Granskningen är genomförd med stöd av revisionskontorets program för grundläggande granskning av nämnd. Programmet innehåller delar för granskning av nämndernas verksamhetsplaner, protokoll, delårsrapporter, årsrapporter, ekonomistyrning, intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Arbetet med granskningen är genomfört av Malin Hedlund, sakkunnig på regionens revisionskontor.

Revisionsrapporten är kvalitetssäkrad genom att den har granskats av annan sakkunnig inom revisionskontoret samt att tjänstepersoner inom nämndens verksamhetsområde har fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

### 3. Nämndens uppdrag

Måltidsnämnden är en gemensam nämnd för Region Västerbotten och Skellefteå kommun. Nämnden ansvarar för måltidsproduktionen vid Skellefteå lasarett. I lasarettsköket *Arom kök och restaurang* tillagas mat till patienter och anställda på sjukhuset. Köket tillagar även mat till äldreboenden och för hemleverans till äldre.

#### Kommunallagen

Enligt kommunallagens 6 kap. 6§ ansvarar varje nämnd för att bedriva verksamhet inom sitt ansvarsområde i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt följer de lagar och regler som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detta är tillämpligt även på gemensamma nämnder och således även på den gemensamma måltidsnämnden.

#### Fullmäktiges uppdrag till nämnden

Landstingsfullmäktige och Skellefteå kommunfullmäktige fastställde år 2013 ett reglemente för måltidsnämnden. Reglementet reviderades i slutet av år 2014. Av reglementet framgår att nämnden ansvarar för måltidsproduktion i enlighet med det samverkansavtal som kommunen och landstinget tecknat.

#### Samverkansavtal

Av samverkansavtalet från år 2015 framgår att Västerbottens läns landsting (nuvarande Region Västerbotten) och Skellefteå kommun är samverkande parter i den gemensamma nämnden. Nämnden ska enligt avtalet ingå i Skellefteå kommuns organisation. Det innebär bland annat att Skellefteå kommun är ansvarig för beredningen och verkställigheten av nämndens beslut.

Skellefteå kommun ska enligt avtalet fastställa budgeten för nämnden i samråd med Region Västerbotten. Nämndens förslag till budget ska rapporteras till regionen. Av avtalet framgår också att nämnden ska rapportera verksamhet och ekonomi i samband med tertial- och årsbokslut.



## Nämndens verksamhetsplan

Måltidsnämnden följer Skellefteå kommuns rutiner för planering och uppföljning. Skellefteå kommuns målstyrningsmodell innebär att kommunfullmäktige fastställer verksamhetsmål för nämnderna. För år 2019 beslutade kommunfullmäktige om två mål för måltidsnämndens ansvarsområde. Måltidsnämnden beslutade i maj 2018 om indikatorer för att följa upp målen.

Nämndens mål för år 2019 var:

### 1. Nöjdare kunder genom medskapande

Nämnden beslutade att följa upp målet utifrån tre kundundersökningar:

- 1.1. Frågan "Hur maten smakar" i Socialstyrelsens enkät till Vård och omsorgs äldreboenden.
- 1.2. Djupintervjuer med tio kunder som har matportioner hemma.
- 1.3. Region Västerbottens enkät till avdelningarna på lasarettet, om smak och belåtenhet.

### 2. Begränsad klimatpåverkan inom livsmedel

Nämnden beslutade att följa upp målet via fem indikatorer:

- 2.1. Andel mat lagad från grunden (öka andelen mot 2018 års utfall)
- 2.2. Andel närproducerade livsmedel (öka andelen mot 2018 års utfall)
- 2.3. Andel svenska livsmedel (öka andelen mot 2018 års utfall)
- 2.4. Andel ekologiska livsmedel (öka andelen mot 2018 års utfall)
- 2.5. 100 procent av den kakao som används i bageriet på Arom ska vara fairtrade märkt

Av nämndens styrkort framgick att målen skulle bedömas utifrån antalet förbättrade indikatorer. För den indikator som mäter andel kakao hade nämnden beslutat om ett fast målvärde. Övriga indikatorer skulle följas upp utifrån utfallet för år 2018. Ingen av indikatorerna hade ett redovisat ingångsvärde. Det framgick inte när målen skulle följas upp.

### Vår kommentar

Granskningen av måltidsnämndens verksamhetsplan visar att strukturen följer Skellefteå kommuns målstyrningsmodell. Det framgår med vilka mått och indikatorer nämndens mål ska följas upp. Nämndens mål och indikatorer är mätbara. Likt tidigare år har nämnden inte angett fasta målvärden. Nämnden mäter målen utifrån en jämförelse mot föregående års resultat. En ökning innebär att målet uppnåtts.

## 4. Nämndens verksamhet under år 2019

### Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden har under år 2019 haft fyra protokollförda sammanträden. Måltidsnämnden har rapporterat till Region Västerbotten i enlighet med samverkansavtalet.

#### Grundläggande styrdokument

Av tabellen nedan framgår i vilken grad nämnden beslutade om grundläggande styrdokument.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Underlag för regionplan och budget för år 2019	Ja	2017-12-11, § 27. Rapporterat till Region Västerbotten.
Verksamhetsplan år 2019	Ja	2018-05-14, § 13. Enligt Skellefteå kommuns rutin.
Budget år 2019	Ja	2018-12-11, § 24. Rapporterat till Region Västerbotten.
Internkontrollplan 2019	Ja	2018-12-11, § 25. Rapporterat till Region Västerbotten.
Delegationsordning	Ja	2019-09-09, § 19. Nämnden har beslutad om ett samlat dokument med hänvisning till nämndens olika beslut om delegation.
Rutin för att anmäla delegationsbeslut	Nej	
Attestordning	Ja	2018-12-11, § 24
Dokumenthanteringsplan	Ja	2018-12-11, § 28
Rutin för ärendeberedning	Ja	2017-05-09, § 10
Delårsrapport per 30 april 2019	Ja	2019-05-13, § 10. Rapporterat till Region Västerbotten.
Delårsrapport per 31 augusti 2019	Ja	2019-09-09, § 16. Rapporterat till Region Västerbotten.
Årsrapport för år 2019	Ja	2020-02-14, §. Rapporterat till Region Västerbotten.

#### Nämndens delegationsordning

Enligt kommunallagen kan en nämnd ge i uppdrag åt bland annat en ledamot eller en anställd att fatta beslut på nämndens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden (kap. 6 § 37). Granskningen år 2018 visade att nämnden hade beslutat att delegera beslutsrätt i vissa ärenden. Vilka ärenden och till vem som nämnden delegerat framgick av protokoll från framförallt år 2014. Revisorerna rekommenderade nämnden att besluta om en delegationsordning, där samtliga beslut om delegation skulle framgå. I september 2019 beslutade nämnden om ett dokument med hänvisning till de protokoll där nämnden tidigare beslutat att delegera beslutsrätt.

När nämnden beslutar att delegera beslutsrätt, ska nämnden också enligt kommunallagen besluta om i vilken utsträckning beslut som fattats med stöd av delegation ska anmälas till nämnden (kap. 6 § 40, kap. 7 § 8). Granskningen år 2018 visade att nämnden inte hade beslutat om när och hur beslut fattade på delegation skulle anmälas. Protokollgranskningen visade att beslut återanmälades vid ett tillfälle per år. Revisorerna rekommenderade nämnden att besluta om en tydlig rutin för



återanmälan av beslut fattade på delegation. I maj 2019 beslutade nämnden att införa en stående punkt på nämndens dagordning för anmälan av delegationsbeslut.

### Vår kommentar

Positivt är att måltidsnämnden i hög grad har beslutat om grundläggande styrdokument. I september 2019 beslutade nämnden om ett dokument med hänvisning till nämndens tidigare beslut att delegera beslutsrätt. Vi anser att det inte är tillräckligt. Vi rekommenderar nämnden att besluta om en delegationsordning, där det tydligt framgår i vilka ärendegrupper som nämnden delegerat beslutsrätt samt till vem nämnden har delegerat beslutsrätten till. Det är positivt att nämnden beslutat om en stående punkt för återanmälan av delegationsbeslut. Vi bedömer dock att nämnden också måste besluta *när* delegationsbeslut ska återanmälas till nämnden.

## Nämndens ekonomistyrning

### *Nämndens beredning av 2019 års budget*

Måltidsnämnden lämnade inför år 2019 ett underlag till landstingsstyrelsen och kommunstyrelsen för plan och budget 2019. I december 2018 beslutade nämnden om sin deltaljbudget för år 2019. Enligt protokollet utgick budgeten från givna planeringsförutsättningar, nämndens styrkort och reglemente. Nämndens planerade intäkter uppgick till totalt 46,7 miljoner kronor och kostnaderna till 46,8 miljoner kronor. Den tilldelade ramen för den politiska verksamheten var 0,08 miljoner kronor.

### *Nämndens agerande under år 2019*

Vår granskning av nämndens protokoll visar att måltidsnämnden tog del av ekonomiska tertialrapporter under året. Resultatet per april 2019 visade ett underskott på 0,9 miljoner kronor. Nämnden prognostiserade ett nollresultat vid årets slut. Prognosen utgick från redovisade kostnader och intäkter samt överföringen av överskottet från år 2018.

Resultatet per augusti 2019 visade ett underskott på 0,4 miljoner kronor. Tack vare nämndens överförda överskott från år 2018, prognostiserade nämnden ett överskott på 0,2 miljoner kronor vid årets slut. Av delårsrapporten framgick att prognosen var något osäker då resultatet påverkades av utvecklingen på livsmedelspriserna.

Vid årets slut redovisade nämnden ett positivt resultat på 3,1 miljoner kronor, inklusive överskottet från 2018. Nämnden förklarade i årsrapporten att verksamhetens arbete med menyer och råvaror hade resulterat i lägre kostnader, trots att livsmedelspriserna hade ökat under året. Medel avsatta för reparationer och utbyte av inventarier hade inte heller använts. Nämnden äskade om att balansera resultatet till år 2020.

### Vår kommentar

Nämnden redovisade ett positivt resultat för år 2019. Det framgick av protokoll att nämnden under året tagit del av den ekonomiska uppföljningen och gjort bedömningar av resultatutvecklingen. Nämnden bedömde i delårsrapporten per april 2019 ett nollresultat och per augusti 2019 ett överskott, vilket också stämde med årsutfallet.

Tidigare år har vi bedömt att nämndens ekonomiska redovisning varit otydlig. Vi upplever att nämndens redovisning har blivit tydligare. Nämnden redovisar dock

inte i driftredovisningen utfall jämfört med den budget som nämnden fastställt för de enskilda posterna i sin detaljbudget. Nämnden följer Skellefteå kommuns rutin och mall för ekonomisk uppföljning.

## **Nämndens arbete med intern kontroll**

Måltidsnämnden utgår från Skellefteå kommuns riktlinjer för arbetet med intern kontroll.

### ***Risikanalys och internkontrollplan för år 2019***

I december 2018 beslutade nämnden om en internkontrollplan för år 2019. Enligt protokollet utgick riskanalysen och internkontrollplanen från ett arbete genomfört inom förvaltningen för support och lokaler. Riskanalysen var anpassad till nämndens verksamhetsområde. I riskanalysen hade fyra risker bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens. Tre risker bedömdes som medelhöga (gula), medan en risk bedömdes som låg (grön). Riskerna med medelhög risk fanns med i nämndens internkontrollplan:

- Risk att upprättade ramavtal inte följs av leverantörerna och att kommunen betalar för mycket eller inte får utlovad kvalitet.
- Risk att anställd inom förvaltningen för personlig vinning tar emot gåvor.
- Risk att IT-säkerhetsarbetet inte drivs kontinuerligt.

Av internkontrollplanen framgick med hjälp av en tabell vilka kontroller som skulle genomföras, när de skulle genomföras samt vem som var ansvarig för kontrollen. Beskrivningen av kontrollerna var översiktlig.

### ***Uppföljning av arbetet med intern kontroll för år 2019***

Enligt Skellefteå kommuns rutin följde nämnden upp arbetet med internkontroll i samband med årsrapporten för 2019. Nämnden bedömde att internkontrollen varit tillräcklig och fungerat på ett tillfredsställande sätt.

I tabellform redovisades vilka kontroller som hade genomförts, när kontrollerna genomförts och deras resultat. Av uppföljningen framgick också bedömning av respektive kontrollers resultat. Samtliga kontroller bedömdes som gröna, det vill säga att kontrollerna inte visade några brister. Redovisningen av kontrollerna och resultaten var översiktlig.

Av tabellen nedan framgår nämndens arbete med intern kontroll utifrån ett antal kontrollfrågor i revisionskontorets granskningsprogram.

Kontrollfråga	Bedömning	Vår kommentar
<b>Risakanalys och internkontrollplan</b>		
Har nämnden säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?	Ja	
Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja	2018-12-11, § 25.
Har nämnden säkerställt att internkontrollplanen är ändamålsenlig?	Nej	Nämnden har visserligen beslutat om kontrollaktiviteter. Vi bedömer att aktiviteterna inte är tillräckligt beskrivna för att säkerställa att den identifierade risken kontrolleras.
<b>Uppföljning</b>		
Har nämnden följt upp arbetet med intern kontroll?	Ja	Nämnden har följt upp samtliga kontroller och bedömt resultatet av kontrollerna.
Har nämnden säkerställt att kontrollerna i internkontrollplanen är genomförda med tillräcklig kvalitet?	Nej	Nämnden har redovisat resultat för samtliga kontroller. Vi bedömer dock att redovisningen inte är tillräcklig för att bedöma om kontrollerna är genomförda med tillräcklig kvalitet.
Har nämnden beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?	-	Nämnden har bedömt att utifrån kontrollernas resultat finns det inga brister.
Har nämnden i samband med årsrapporten rapporterat resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till regionstyrelsen?	Ja	Av protokollet framgår att beslut ska sändas till regionstyrelsen.

### Vår kommentar

Vi bedömer att nämndens arbete med internkontroll har utvecklats sedan år 2018. Nämndens internkontrollplan utgår från en riskanalys av nämndens verksamhetsområde. En iakttagelse är att nämnden inte har någon risk utifrån huvuduppdraget att tillaga mat. Det är positivt att nämnden har bedömt resultatet av kontrollerna och arbetet med internkontroll. Vi anser dock att trots att nämnden utvecklat sin internkontrollplan och uppföljning, finns det fortfarande vissa brister. Exempelvis är uppföljningen översiktlig och det framgick inte tydligt hur kontrollerna har genomförts. Redovisningen av resultatet är också översiktligt, vilket försvårar värderingen av resultatet.

## Nämndens uppföljning av verksamhetsmål

Måltidsnämnden har under år 2019 upprättat delårsrapport per april och augusti samt en årsrapport.

### Delårsrapporter

Av nämndens delårsrapporter framgick viktiga händelser under perioden, uppföljning av nämndens mål och ekonomi samt prognos om verksamhets- och ekonomiskt resultat vid årets slut.

I delårsrapporten per augusti 2019 följde nämnden upp de fem indikatorer som mätte målet *Begränsad klimatpåverkan inom livsmedel*. Nämnden följde inte upp någon av indikatorerna som mätte målet *Nöjdare kunder genom medskapande*. Av tabellen nedan framgår resultatet och nämndens prognos för sina mål.

Mål och indikatorer	Prognos och resultat
1. Nöjdare kunder genom medskapande	● Grön
Frågan "Hur maten smakar" i Socialstyrelsens enkät till Vård och omsorgs äldreboenden.	Ingen mätning
Djupintervjuer med tio kunder som har matportioner hemma.	Ingen mätning
Region Västerbottens enkät till avdelningarna på lasarettet, genomsnittligt resultat av frågor om smak och belåtenhet.	Ingen mätning
2. Begränsad klimatpåverkan inom livsmedel	● Grön
Andel mat lagad från grunden	72 % (ökning)
Andel närproducerade livsmedel	22,7 % (ökning)
Andel svenska livsmedel	61 % (ökning)
Andel ekologiska livsmedel	8,7 % (ökning)
100 procent av den kakao som används i bageriet på Arom ska vara fairtrade märkt	Ja

### Årsrapporten

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om nämnden har en tillräcklig måluppfyllelse i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Revisorerna ska också bedöma om nämndens redovisning av måluppfyllelsen är tillräckligt utvecklad.

Den 14 februari 2020 beslutade måltidsnämnden om sin årsrapport för år 2019. Rapporten beskrev måltidsverksamheten under året. Nämnden följde upp samtliga indikatorer, med undantag för Region Västerbottens enkät som inte var genomförd. Samtliga indikatorer hade positiva resultat och nämnden bedömde att båda målen var uppnådda. Av tabellen nedan framgår resultat och nämndens bedömning av måluppfyllelsen.

Mål och indikatorer	Bedömning
1. Nöjdare kunder genom medskapande	● Grön
Frågan "Hur maten smakar" i Socialstyrelsens enkät till Vård och omsorgs äldreboenden.	77 (ökning)
Djupintervjuer med tio kunder som har matportioner hemma.	Ja
Region Västerbottens enkät till avdelningarna på lasarettet, genomsnittligt resultat av frågor om smak och belåtenhet.	Ingen mätning
2. Begränsad klimatpåverkan inom livsmedel	● Grön
Andel mat lagad från grunden	72 % (ökning)
Andel närproducerade livsmedel	23 % (ökning)
Andel svenska livsmedel	61 % (ökning)
Andel ekologiska livsmedel	9,1 % (ökning)
100 procent av den kakao som används i bageriet på Arom ska vara fairtrade märkt	Ja

### Vår kommentar

Vår bedömning är att nämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2019. Redovisningen av måluppfyllelsen i årsrapporten var väl strukturerad.

För ett av sina mål har nämnden i delårsrapporten per augusti prognostiserat måluppfyllelse vid årets slut, utan att först följa upp målets indikatorer. Vår bedömning är att det inte går att prognostisera måluppfyllelsen utan att först mäta målet.






## 5. Åtgärder med anledning av iakttagelser år 2018

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad måltidsnämnden vidtog tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2018 års granskning.

Rekommendationer 2018 års granskning	Tillräckliga åtgärder	Vår kommentar
Se över delegationsordningen	Nej	Nämnden har förvisso beslutat om ett dokument med hänvisning till nämndens beslut om delegationer. Vi bedömer dock att det inte är tillräckligt.
Utveckla den interna kontrollen	Delvis	Nämndens arbete med internkontroll har utvecklats sedan år 2018. Bland annat utgår internkontrollplanen från en riskanalys av nämndens verksamhetsområde. Trots det bedömer vi att arbetet fortfarande har vissa brister. Det är bland annat svårt att värdera resultatet utifrån redovisningen.
Utveckla den ekonomiska redovisningen	Delvis	Nämndens redovisning har blivit tydligare, men vi bedömer att det fortfarande finns vissa otydligheter. Bland annat redovisar nämnden inte i driftsredovisningen utfall jämfört med den budget som nämnden fastställt för de enskilda posterna i sin detaljbudget.

## 6. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att måltidsnämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2019. Vår granskning visar att nämnden i hög grad uppfyllde sina målsättningar och att dessa var i enlighet med fullmäktiges övergripande mål. Vår samlade bedömning är att nämnden i huvudsak hade en tillfredställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Har måltidsnämnden en tillräcklig måluppfyllelse?		
Har måltidsnämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?		
Har måltidsnämnden en tillräckligt utvecklad redovisning av måluppfyllelse?		
Har måltidsnämnden haft metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?		Nämnden hade i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument för sin verksamhet och utvecklat sitt arbete med intern kontroll. Vi bedömer dock att nämndens delegationsordning behöver förtydligas samt att internkontrollarbetet kan utvecklas ytterligare.
Har måltidsnämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?		De brister som uppmärksammades i 2018 års granskning kvarstår till viss del.

### Rekommendationer

Vi rekommenderar måltidsnämnden att:

- Besluta om en samlad delegationsordning där nämndens samtliga delegationer framgår.
- Besluta om en rutin för återanmälan av beslut fattade på delegation.

Umeå den 20 mars 2020

Malin Hedlund  
Sakkunnig  
Revisionskontoret  
Region Västerbotten