

Grundläggande granskning Gr 4/2019

Kostnämnden i Lycksele år 2019



Mars 2020
Malin Hedlund
Revisionskontoret
Diarienummer: REV 17-2019

Innehåll

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

1. Sammanfattande analys

Nämndens måluppfyllelse

Granskningen visar att kostnämndens redovisning av måluppfyllelsen för år 2019 hade utvecklats sedan tidigare år. Trots det bedömer vi att redovisningen inte är tillräckligt utvecklad för att sammantaget kunna bedöma om resultatet för verksamhetsmålen år 2019 var förenligt med fullmäktiges mål.

Kostnämnden redovisade ett underskott med 2,4 miljoner kronor, vilket motsvarade -5,8 procent av de totala budgeterade intäkterna.

Nämndens styrning och kontroll

Vår bedömning är att kostnämnden inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde under år 2019. Förvisso hade nämnden utvecklat sin styrning och kontroll sedan föregående år, men vi bedömer att det inte var tillräckligt.

Positivt var att nämnden under året tog del av ekonomiska uppföljningar och följde vid sina sammanträden upp handlingsplanen för att lösa nämndens ekonomiska underskott. Utifrån rapporteringen initierade nämnden också en utredning av måltidsverksamheten. Syftet med utredningen var att skapa en verksamhet med ekonomi och organisation i balans. Utredningen kommer att presenteras under våren 2020.

Föregående års granskning visade att nämndens internkontrollarbete hade stora brister. För år 2019 har nämnden visserligen beslutat om en internkontrollplan och följt upp den i samband med delårsrapporten per augusti och årsrapporten. Vi bedömer dock att kvaliteten i nämndens internkontrollarbete kan fortsätta utvecklas. Nämndens uppföljning av sina mål var inte heller tillräckligt utvecklad. Det var otydligt i verksamhetsplanen vilka mål som nämnden hade beslutat om och i uppföljningen har nämnden endast följt upp några av målen.

I december år 2019 sade Lycksele kommun upp samverkansavtal och hyresavtal med Region Västerbotten.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kostnämnden att arbeta med följande områden:

- 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.

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

2. Bakgrund

Styrelser och nämnder ansvarar enligt kommunallagen för att verksamheten bedrivs i enlighet med de 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 kostnämnden där Region Västerbotten och Lycksele kommun är samverkande parter. Nämnden ansvarar för måltidsproduktion till förskolor, skolor och äldreomsorg inom Lycksele kommun samt verksamheterna och restaurangen inom Lycksele lasarett.

Iakttagelser i 2018 års granskning

Revisorerna bedömde att kostnämnden inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att bedöma måluppfyllelsen för år 2018. Revisorerna bedömde även att nämnden inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Nämnden beslutade i februari 2019 att inte följa upp internkontrollen för år 2018. Nämnden bedömde att den plan som nämnden tidigare hade beslutat om inte berörde nämndens verksamheter. Revisorerna bedömde att nämndens internkontrollarbete hade stora brister.

Nämnden redovisade för år 2018 ett underskott med 1,3 miljoner kronor, vilket motsvarade -3,3 procent av de totala budgeterade intäkterna. Revisorerna konstaterade att nämnden under året tagit del av de ekonomiska uppföljningarna och bedömde att det var positivt att nämnden beslutat om en handlingsplan med åtgärder för att lösa nämndens underskott. Negativt var att handlingsplanen beslutats först i slutet av året och åtgärderna inte fick någon större effekt på år 2018.

Revisorerna rekommenderade nämnden att utveckla sin ekonomi- och målstyrning samt den interna kontrollen. Revisorerna rekommenderade även nämnden att rapportera till Region Västerbotten i enlighet med samverkansavtalet.

Nämndens yttrande över 2018 års granskning

Den 11 september 2019 yttrade sig kostnämnden över 2018 års granskning. Av yttrandet framgick att:

- Nämnden skulle följa upp sin handlingsplan med ekonomiska åtgärder vid samtliga sammanträden under år 2019.
- Den politiska verksamheten skulle kostnadsföras på egen verksamhet. År 2020 skulle en egen budgetpost finnas.
- Verksamhetsplanen för år 2019 skulle innehålla mätbara mål och indikatorer.

- Nämndens arbete med intern kontroll skulle utvecklas. Bland annat skulle internkontrollplanen utgå från en riskanalys och planen skulle beskriva vilka kontroller som skulle genomföras.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen avser kostnämndens verksamhet år 2019. Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas för deras ansvarsprövning av nämnden. För detta ska följande revisionsfrågor besvaras i granskningen:

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

Granskningen omfattar inte om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande.

Revisionskriterier

Revisionskriterierna utgör de bedömningsgrunder som bildar underlag för granskningens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterier för denna granskning är:

- Kommunallagen (2017:725) kap. 6 § 6
- Fullmäktiges reglemente för nämnden
- Samverkansavtal mellan Region Västerbotten och Lycksele 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. Därutöver har avstämningar genomförts med kostchef. 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

Kostnämnden är en gemensam nämnd för Region Västerbotten och Lycksele kommun. Kostnämndens verksamhet består av två separata resultatenheter: skolmåltider och Lycksele kost. Skolmåltider ansvarar för tillagning och servering av mat till förskolor och skolor. Lycksele kost ansvarar för tillagning av mat till äldreomsorgen och delar av dagcenter samt enheterna och restaurangen inom Lycksele lasarett.

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 de bestämmelserna i lag och annan författning 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 kostnämnden.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

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

Samverkansavtal

Av samverkansavtalet framgår att Lycksele kommun och Västerbottens läns landsting (nuvarande Region Västerbotten) är samverkande parter i den gemensamma nämnden. Enligt avtalet ska nämnden ingå i Lycksele kommuns organisation. Vidare framgår att verksamheten leds av en kostchef och att Lycksele kommun är arbetsgivare för personalen. Lycksele kommun ska ansvara för beredning och verkställighet av nämndens beslut.

Lycksele 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.

Lycksele kommuns uppsägning av samverkansavtal

Vid sammanträdet den 2 december 2019 beslutade kostnämnden att säga upp avtalet om samverkan i gemensam nämnd mellan Lycksele kommun och Region Västerbotten. Bakgrunden till uppsägningen var att Lycksele kommun har som avsikt att under år 2020 utreda den måltidsverksamhet som bedrivs i kommunen. Av protokollet framgick att syftet med utredningen var att skapa en kostverksamhet som har en ekonomi och en organisation i balans. För att åstadkomma det behövde kommunen se över samtliga avtal och överenskommelser inom enheten. Avtalet är giltigt till 31 december 2020. Den 20 december 2019 inkom uppsägningen av avtalet till Region Västerbotten. Uppsägningen var undertecknad av kommunstyrelsens ordförande i Lycksele kommun.

Nämnden beslutade även att säga upp sitt hyresavtal för lasarettsköket med Region Västerbotten. Den 20 december 2019 inkom uppsägningen av hyresavtalet undertecknad av Lycksele kommuns fastighetschef.

Enligt uppgift från kostchefen i Lycksele kommun, kommer utredningen av måltidsverksamheten presenteras för kommunstyrelsen i Lycksele under våren. Därefter kommer beslut fattas om fortsatt beredning och hantering av den gemensamma nämnden.

Nämndens verksamhetsplan

Kostnämnden följer Lycksele kommuns rutiner för planering och uppföljning. I november 2018 beslutade nämnden om sin verksamhetsplan för år 2019. Av protokollet framgick att nämnden antog kommunfullmäktiges övergripande mål som sina egna. Verksamhetsplanen utgick från kommunfullmäktiges åtta övergripande mål. För samtliga mål redovisades kommungemensamma indikatorer. Inom tre av målen beslutade nämnden om egna indikatorer. Av tabellen nedan framgår de tre målen med nämndens sex indikatorer.

Nämndens mål och indikatorer	Ingångsvärde	Målvärde
Trygga invånare		
Trygghet med specialkost (enkät)	-	Ta fram
Ett hållbart samhälle för framtiden		
Tallrikssvinn mat	-	Ta fram
Andel ekologiska livsmedel	15%	20%
Andel lokala livsmedel	2%	2%
Verksamhet av hög kvalitet		
God mat, andel nöjda kunder sjukhus (enkät)	90%	90%
God mat, andel nöjda kunder skola (enkät)	-	Ta fram

För tre av indikatorerna framgick ingångsvärde samt målvärde. För övriga tre framgick att mått skulle tas fram under året. I samband med att nämnden beslutade om verksamhetsplanen, uppdrog nämnden åt ansvariga tjänstepersoner att ta fram förslag på aktiviteter för att nå målen.

Vår kommentar

Vi bedömer att nämndens egna indikatorer i verksamhetsplanen i huvudsak är mätbara. Det är positivt att ingångs- och målvärde framgick för flera av dem. I verksamhetsplanen redovisas samtliga av fullmäktiges övergripande mål och ett stort antal kommungemensamma indikatorer. Vi anser att det i verksamhetsplanen endast bör finnas mål och indikatorer som rör nämndens ansvarsområde.

4. Nämndens verksamhet under år 2019

Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden har under år 2019 haft fem ordinarie sammanträden. I september 2019 beslutade nämnden om ett extra sammanträde i december för att besluta om nämndens verksamhetsplan och internkontrollplan för år 2020. 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	Ordförandebeslut på delegation 2018-04-13. Rapporterat till Region Västerbotten.
Verksamhetsplan år 2019	Ja	2018-11-21, § 63. Enligt Lycksele kommuns rutin.
Budget år 2019	Ja	Ordförandebeslut på delegation 2018-04-13. Beslut om reviderad budget 2018-11-21 § 59. Rapporterat till Region Västerbotten.
Internkontrollplan 2019	Ja	2018-11-21, § 62. Rapporterat till Region Västerbotten.
Delegationsordning	Ja	2019-10-16, § 59.
Rutin för att anmäla delegationsbeslut	Ja	2019-10-16, § 59.
Dokumenthanteringsplan	Ja	2011-10-07, § 25. Reviderad 2015-02-26, § 11.
Rutin för ärendeberedning	Nej	Nämndens rutin för ärendeberedning är inte dokumenterad.
Delårsrapport per 30 april 2019	-	2019-05-15, § 29. Lycksele kommun upprättar inte delårsrapport per april. Nämnden har rapporterat ekonomiprognos till Region Västerbotten.
Delårsrapport per 31 augusti 2019	Ja	2019-09-11, § 40. Rapporterat till Region Västerbotten.
Årsrapport för år 2019	Ja	2019-02-19, § 3. Rapporterat till Region Västerbotten.

Vår kommentar

Kostnämnden har i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument. Tidigare granskningar har visat att nämnden inte har rapporterat till Region Västerbotten i enlighet med samverkansavtalet. Granskningen år 2019 visar att nämnden rapporterat i enlighet med avtalet.

Nämndens ekonomistyrning

Vid 2019 års utgång redovisade kostnämnden ett underskott mot budget på 2,4 miljoner kronor, vilket motsvarade -5,8 procent av de totala budgeterade intäkterna. Det kan jämföras med resultatet för år 2018 som var 1,3 miljoner kronor, vilket motsvarade -3,3 procent av de totala budgeterade intäkterna.

Nämndens beredning av 2019 års budget

I april 2018 beslutade nämndens ordförande på delegation om nämndens budget för år 2019. Beslutet anmäldes till nämnden den 2 maj 2018. I november 2018 beslutade nämnden om reviderad budget för år 2019. Bakgrunden till revideringen var minskade antal portioner. Nämnden är en resultatenhet vars verksamhet ska finansieras av egna intäkter. Detta innebär att kostnaderna behövde minska med ca 4 miljoner kronor för att motsvara intäkterna. Efter revideringen uppgick nämndens planerade intäkter och kostnader till ca 36,5 miljoner kronor. Ramen för den politiska verksamheten framgick inte av budgeten.

Nämndens agerande under år 2019

Vår granskning av nämndens protokoll visar att kostnämnden tog del av månadsbokslut per 31 mars, per 31 juli samt per 31 oktober. I delårsrapporten per 31 augusti redovisade nämnden ett underskott mot budget med 2,2 miljoner kronor. Nämnden prognostiserade ett underskott vid årets slut till 0,5 miljoner kronor.

Vid årets slut redovisade nämnden ett underskott mot budget med ca 2,4 miljoner kronor. Underskottet rörde framförallt resultatenheten för lasarettssköket, som redovisade ett underskott med 2,3 miljoner kronor. Av protokollet framgick att intäkterna för lasarettssköket var i princip desamma som för år 2018, men att kostnaderna under år 2019 ökat med drygt en miljon kronor. Ökningarna låg framförallt på löner och personalkostnader.

Den 2 december 2019 beslutade nämnden att säga upp sitt samverkansavtal med Region Västerbotten. Bakgrunden till uppsägningen var enligt nämndens protokoll, att Lycksele kommun har för avsikt att under år 2020 utreda den måltidsverksamhet som bedrivs i kommunen. Av nämndens årsredovisning framgick att en extern konsult hade anlåtats för att kartlägga och analysera verksamheten. Arbetet hade påbörjats i november 2019. Rapport och handlingsplan för ekonomi och verksamhet i balans beräknades vara klar under första kvartalet år 2020.

Den 20 december 2019 inkom uppsägningen av avtalet till Region Västerbotten. Uppsägningen var undertecknad av kommunstyrelsens ordförande i Lycksele kommun.

Handlingsplan för att lösa nämndens underskott

I november 2018 beslutade nämnden om en handlingsplan för att lösa nämndens underskott. Handlingsplanen har följts upp och återkopplats vid nämndens sammanträden under år 2019. Uppföljningen vid nämndens sammanträde i februari 2020 visade att 13 av 15 åtgärder hade genomförts. Två hade delvis genomförts.

Vår kommentar

Nämnden redovisar ett underskott med 2,4 miljoner kronor för året. Åtgärderna i nämndens handlingsplan för att lösa underskottet har inte varit tillräckliga.

Under året har nämnden tagit del av ekonomiska rapporter och protokollgranskningen visar att nämnden har agerat utifrån rapporteringen. Bland annat har nämnden initierat en utredning för att se över måltidsverksamheten.

Nämndens arbete med intern kontroll

Kostnämnden utgår från Lycksele kommunfullmäktiges reglemente för intern kontroll.

Risakanalys och internkontrollplan för år 2019

I november 2018 beslutade nämnden om en internkontrollplan för år 2019. Av nämndens protokoll framgick att internkontrollplanen utgått från en riskanalys genomförd av nämndens verksamhet. Identifierade riskområden i nämndens riskanalys var:

- Styrning/ledning (2 risker)
- Ekonomi (1 risk)
- Sjuktal (1 risk)
- Hälsoskydd (1 risk)
- Specialkost (2 risker)

Nämnden har strukturerat sin internkontrollplan i tabellform. I tabellen fanns det tydliga rubriker om vilken information som internkontrollplanen skulle innehålla. Rubrikerna var: kontrollmoment, kontrollmetod, kontrollansvarig, vem som skulle utföra kontrollen samt hur ofta. I tabellen fanns sju kontroller beskrivna utifrån rubrikerna. Exempel på kontroller var:

- Upprätta verksamhetsplan
- Upprätta verksamhetsberättelse
- Specialkost vid tillagning

Uppföljning av arbetet med intern kontroll för år 2019

Nämnden följde upp internkontrollplanen i samband med verksamhetsberättelsen per 31 augusti och per 31 december. Uppföljningen bestod framförallt av en avstämning om kontrollerna blivit genomförda. Av tabellen nedan framgår nämndens arbete med intern kontroll utifrån ett antal kontrollfrågor i revisionskontorets granskningsprogram.

Kontrollfråga	Bedömning	Vår kommentar
Risakanalys och internkontrollplan		
Har nämnden säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?	Ja	
Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja	2018-11-21, § 62.
Har nämnden säkerställt att internkontrollplanen är ändamålsenlig?	Nej	Trots att nämnden beslutat om en internkontrollplan, bedömer vi att det av planen inte tydligt framgår vilka kontroller som ska genomföras. Kontrollerna består framförallt av löpande arbete.
Uppföljning		
Har nämnden följt upp arbetet med intern kontroll?	Ja	Nämnden har följt upp internkontrollplanen i samband med verksamhetsberättelsen per 31 augusti och per 31 december.
Har nämnden säkerställt att kontrollerna i internkontrollplanen är genomförda med tillräcklig kvalitet?	Nej	Internkontrollplanen består snarare av löpande arbete, än kontroller.
Har nämnden beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?	Nej	Nämnden har inte beslutat om några åtgärder.
Har nämnden i samband med årsrapporten rapporterat resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till regionstyrelsen?	Ja	Av protokollet framgår att beslutet sänds till regionstyrelsen.

Vår kommentar

I granskningen för år 2018 bedömde vi att nämndens arbete med intern kontroll hade stora brister. Vi rekommenderade nämnden att utveckla kvaliteten på internkontrollarbetet. Positivt är att nämndens arbete med intern kontroll har utvecklats under år 2019, men vi anser att det fortfarande finns brister. Exempelvis har kontrollerna karaktär av löpande aktiviteter i verksamheten, snarare än kontroller. Uppföljningen består av en check att aktiviteterna är genomförda.

Vi anser att resultatet av tydliga och avgränsade kontroller bidrar till att nämnden kan få bättre uppfattning över hur stor en risk är och om nämnden bör agera utifrån uppföljningen. Vi rekommenderar nämnden att fortsätta utveckla arbetet med intern kontroll.

Nämndens uppföljning av verksamhetsmål

Kostnämnden har enligt Lycksele kommuns rutin upprättat en verksamhetsberättelse per 31 augusti och en per 31 december. Nämnden rapporterade en ekonomi-prognos per 30 april till Region Västerbotten.

Delårsrapporten per augusti 2019

Kostnämnden beslutade den 11 september 2019 om verksamhetsberättelsen per 31 augusti 2019. Nämnden följde upp två av de sex nämndspecifika indikatorer som nämnden beslutade om i sin verksamhetsplan. Nämnden följde även upp ytterligare tre indikatorer som rörde personal. Två av indikatorerna hade positivt resultat. Nämnden kommenterade de indikatorer som visade negativa avvikelser. Nämnden prognostiserade inte om målen skulle nås vid årets slut.

Årsrapport

Den 19 februari 2020 beslutade kostnämnden om sin årsrapport för år 2019. Av rapporten framgick att nämnden totalt redovisade ett underskott med 2,4 miljoner kronor mot budget. I rapporten redogjorde nämnden för viktiga händelser under året. Bland annat att nämnden tecknat en överenskommelse med utbildnings- och socialnämnden. Av rapporten framgick även att nämnden påbörjat arbetet med att skapa en effektiv organisation med en ekonomi i balans. Utmaningar som nämnden lyfte i rapporten var bland annat dialogen med Region Västerbotten gällande avtal och framtida samverkan.

Kostnämnden gjorde ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen för året. Av tabellen nedan framgår nämndens redovisning och bedömning av målen i årsrapporten:

Nämndens mål och indikatorer	Målvärde	Resultat	Bedömning
Trygga invånare			
Trygghet med specialkost (enkät)	-	1 avvikelse rapporterad	Delvis uppnått
Ett hållbart samhälle för framtiden			
Tallrikssvinn mat	-	Mätningar genomförda	Uppnått
Andel ekologiska livsmedel	20%	14,8%	Delvis uppnått
Andel lokala livsmedel	2%	2,8%	Uppnått
Verksamhet av hög kvalitet			
God mat, andel nöjda kunder sjukhus	90%	Enkät jan-feb 2020	Delvis uppnått
God mat, andel nöjda kunder skola	-	75%. Ingen enkät genomförd.	Delvis uppnått
Attraktiv arbetsgivare			
Medarbetarindex	4,8	4,6 (år 2018)	Delvis uppnått
Sjuktal	7,5	5,3	Uppnått
Personer som arbetar heltid, antal	85	87	Uppnått

Vår kommentar

Granskningen av nämndens delårs- och årsrapport visade att nämndens uppföljning och redovisning har utvecklats sedan tidigare år. Trots det bedömer vi att redovisningen inte är tillräckligt utvecklad för att sammantaget kunna bedöma om resultatet för verksamhetsmålen år 2019 var förenligt med fullmäktiges mål.

Vi instämmer med nämndens bedömning att indikatorerna som mäter andel lokala livsmedel, sjuktal samt personer som arbetar heltid är uppnådda. För majoriteten av övriga indikatorer är det inte möjligt att bedöma resultatet. För indikatorerna andel nöjda kunder på skolan och trygghet med specialkost är det oklart om någon mätning har genomförts samt om resultatet redovisas utifrån dessa mätningar. För indikatorerna som mäter tallrikssvinn och andel nöjda kunder på sjukhuset redovisas inget resultat. Vi rekommenderar nämnden att utveckla redovisningen i årsrapporten.





5. Åtgärder med anledning av iakttagelser år 2018

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

Rekommendationer 2018 års granskning	Tillräckliga åtgärder	Vår kommentar
Utveckla ekonomistyrningen	Ja	Nämnden har följt upp åtgärderna i handlingsplanen för att lösa underskottet vid samtliga sammanträden. Den politiska verksamheten är inte inkluderad i den ekonomiska redovisningen, men i budgeten för år 2020 finns kostnaderna med som en egen budgetpost.
Utveckla målstyrningen	Nej	Nämnden har beslutat om en verksamhetsplan med delvis mätbara mål och indikatorer. Vi bedömer dock att det finns brister i nämndens redovisning och uppföljning av målen.
Utveckla den interna kontrollen	Nej	Nämnden har förvisso genomfört en riskanalys för sitt ansvarsområde och beslutat om en internkontrollplan. Vi bedömer dock att det finns brister i internkontrollplanen och uppföljningen av internkontrollen.
Utveckla rapporteringen till Region Västerbotten	Ja	Nämnden har rapporterat till Region Västerbotten i enlighet med samverkansavtalet.

6. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att kostnämnden inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att bedöma om resultatet för år 2019 var förenligt med fullmäktiges mål. Trots att nämnden utvecklat sitt arbete under året, är vår samlade bedömning att nämnden inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Har kostnämnden en tillräcklig måluppfyllelse?	-	Vi har inte kunnat bedöma måluppfyllelsen
Har kostnämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?		Nämnden har utvecklat sin styrning och kontroll under året, men vi bedömer att det inte är tillräckligt. Det finns fortfarande brister i nämndens målstyrning och arbetet med den interna kontrollen.
Har kostnämnden en tillräckligt utvecklad redovisning av måluppfyllelse?		Förvisso har nämndens redovisning av måluppfyllelse utvecklats sedan tidigare år. Vi bedömer dock att det är svårt att värdera måluppfyllelsen för flera av nämndens mål.
Har kostnämnden haft metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?		Nämnden har i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument. Nämndens arbete med internkontroll är fortfarande inte tillräckligt utvecklat.
Har kostnämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?		Flera av de brister som uppmärksammades i 2018 års granskning kvarstår.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kostnämnden att arbeta med följande områden:

- 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.

Umeå den 20 mars 2020

Malin Hedlund
Sakkunnig

Revisionskontoret
Region Västerbotten