

## Måltidsnämnden i Skellefteå

**Grundläggande granskning år 2018 av måltidsnämnden**

Vi bedömer att nämnden 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 det balanserade underskottet från tidigare år. Detta innebär att nämndens balanserade underskott var återställt vid 2018 års utgång.

Vi bedömer att nämnden i huvudsak hade en tillräcklig 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 behöver se över sin delegationsordning. Vi bedömer också att kvaliteten i internkontrollarbetet kan utvecklas.

Vi rekommenderar måltidsnämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

**Se över delegationsordningen**

- Nämnden bör besluta om en samlad delegationsordning.
- Nämnden bör besluta om en tydlig rutin för hur beslut på delegation ska anmälas till nämnden.

**Utveckla den interna kontrollen**

- Nämnden bör genomföra en riskanalys för sitt ansvarsområde.
- Nämndens internkontrollplan bör utgå från nämndens riskanalys.
- Internkontrollplanen bör beskriva vilka kontroller som ska genomföras, vilka metoder som ska användas, vem som har i uppdrag att genomföra kontrollerna och när uppföljningen av kontrollerna ska vara genomförd.
- Uppföljningen av kontrollerna bör beskriva hur och när kontrollerna har genomförts samt resultatet av kontrollerna.

**Utveckla den ekonomiska redovisningen**

- Det bör tydligare framgå vad som är årets resultat jämfört med budget och vad som är ackumulerat resultat.

Vid revisorernas överläggning den 28 mars 2019 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (Gr 3/2018) lämnar revisorerna för yttrande till den

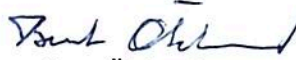
2019-03-28

gemensamma måltidsnämnden. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 23 september 2019.

För revisorerna



Christer Fessé  
Ordförande



Bert Öhlund  
Vice ordförande