

§ 8 Dnr GM 2019-000010 007

## **Grundläggande granskning år 2018 av Gemensam måltidsnämnd**

### **Sammanfattning**

Regionens revisorer har granskat gemensam måltidsnämnd år 2018. Bedömning är att gemensamma måltidsnämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2018. Revisorernas granskning visar att nämnden i hög grad uppfyllde 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.

Revisorerna 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. Revisorerna bedömer dock att nämnden behöver se över sin delegationsordning. Nämnden saknade dokumenterad rutin för återanmälan av beslut fattade på delegation. Revisorerna bedömer också att kvaliteten i internkontrollarbetet kan utvecklas. Bland annat utgick flera av kontrollerna inte från nämndens ansvarsområde.

Av protokoll framgick att nämnden tagit del av den ekonomiska uppföljningen under året och gjort bedömningar av resultatutvecklingen, vilket bedöms som positivt. Revisorerna bedömer dock att nämndens ekonomiska redovisning i delårsrapporterna och årsrapporten var otydlig. Sammantaget bedömer revisorerna att nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av iakttagelserna i föregående års granskning.

Revisorerna 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 är ansvarig för 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.

Landstingsfullmäktige och kommunfullmäktige i Skellefteå beslutade år 2012 om samarbetet kring produktionen av mat i lasarettets kök genom den gemensamma nämnden, benämnd gemensam måltidsnämnd. Skellefteå kommun är värdkommun och har ansvar för bredning och verkställighet av nämndens beslut samt för att administrera den verksamhet som nämnden ansvarar för. Detta innebär att kommunens rutiner följs gällande målstyrning och internkontroll. Verksamheten som bedrivs i köket utförs av personal som är anställda av nämnden för support och lokaler. För att underlätta för personalen försöker nämnderna att arbeta så lika som möjligt med målstyrning, internkontroll och ekonomisk styrning.

Vad gäller delegationsordningen och rutin för hur beslut på delegation ska anmälas till nämnden tar nämnden till sig av kritiken och upprättar tydlig delegationsordning och rutin för anmälan till nämnd.

Vad gäller internkontrollen så tar nämnden till sig av kritiken och Internkontrollen för 2019 innehåller riskanalys.

Vad gäller den ekonomiska redovisningen så tar nämnden till sig kritiken om att tydligare redovisa vad som är budgetanslag och vad som är ackumulerat resultat inför kommande rapporter.

### **Beslut**

1. Notera revisorernas bedömning att nämnden hade en tillfredställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde under 2018.
2. Följa Skellefteå kommuns målstyrnings och internkontrollmodell med riskanalys för att så långt som möjligt minimera administrationen.
3. Tydligare redovisa vad som är årets resultat jämfört med budget och vad som är ackumulerat resultat.
4. Samlad delegationsordning upprättas i samband med att nämnden för support och lokaler upprättar sin
5. Stående punkt på dagordningen är ”anmälan av delegationer”

6. Beslutet översänds till regionens revisorer som yttrande om planerade åtgärder utifrån revisionsrapporten (besluts punkt 2 - 6)

### **Beslutsunderlag**

Support och lokalers tjänsteskrivelse, daterad 2019-05-01

Missiv från regionens revisorer, daterad 2019-03-28

Revisionsrapport Grundläggande granskning år 2018 av måltidsnämnden

---

### **Beslutet sänds till:**

Regionstyrelsen

Regionens revisorer