



Grundläggande granskning 2021

Kost- och servicenämnden

Luleå Kommun

KPMG AB

2022-02-28

Antal sidor 8

Antal bilagor Skriv antalet bilagor.



Luleå Kommun
Grundläggande granskning 2021

2022-02-28

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning och Bakgrund	2
2.1	Syfte	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Intern kontroll	4
3.3	Ekonomi	6
3.4	Specifika frågor till Kost- och servicenämnden	6

1 Sammanfattning

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen.

Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionsred i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

KPMG har på uppdrag av kommunrevisionen genomfört en grundläggande granskning med syfte att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnders arbete samt en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen. Den grundläggande granskningen fortgår fram till revisionens slutliga bedömningar i revisionsberättelsen rörande 2021.

Vår sammanfattning av den grundläggande granskningen av den med Piteå kommun gemensamma kost- och servicenämnden redovisas i form av följande rekommendationer:

- I det fall beslutade målsättningar inte bedöms uppnås bör det finnas en tydlig handlingsplan för hur målen ska uppnås.
- Säkerställa att barnkonventionen implementerats i nämndens arbete.

2 Inledning och Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred.

Enligt kommunallagen (12. kap 1 §) är revisionens uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Räkenskaperna är rättvisande.
- Den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Grundläggande granskning rapport KSN klar 2021.docx

2022-02-28

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen.

Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisions sed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen har genomförts genom dialog med nämnden kring i förväg utskickade frågor. Kommentarererna nedan ska ses som utvecklingsmöjligheter och avvikelser att beakta. Om någon av frågorna inte särskilt kommenteras beror detta på att svaret är underbyggt och tillfredsställande.

Den grundläggande granskningen har utöver fokusområdena mål/måluppfyllelse, ekonomistyrning och intern kontroll även beaktat nämndernas/styrelsens egen riskbedömning av verksamheten. Denna information är ett viktigt bidrag till revisorernas riskanalys inför kommande verksamhetsår.

2.2 Avgränsning

Granskningen avser hela granskningsåret 2021 och omfattar därmed granskning och bedömning utifrån samtliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas för året. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2021.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller kommunallagen kap. 6 § 6 samt kap. 11 § 5.

Målstyrning

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av.

Ekonomistyrning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.

Internkontroll

Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

2022-02-28

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom dialogmöten med nämnder och styrelse. Samtliga kommunrevisorer har givits möjlighet att deltagit i träffarna med nämnder och styrelse.

Svaren i tabellerna i rapporten är lämnade av respektive nämnd/styrelse.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av.

I vilken utsträckning bedömer nämnden sin följsamhet till lagkravet avseende mål som KF fastställt (KL 6 kap. 6 §) samt åtaganden enligt kommunens reglemente och styrande dokument.

Målstyrning och måluppfyllelse	Ja	Nej	Delvis	Ej aktuellt	Kommentarer
Utöver mål fastställda av KF - vilka nämnd-/styrelsespecifika mål har nämnden/styrelsen fastställt?	X				2020-09-07 § 24 Mål och nyckeltal KSN har fastställt tre mål som rör matsvinn, lokalproducerade livsmedel och ekologiska livsmedel. Dessutom fastställdes indikatorer som ska användas vid bedömning av måluppfyllelse.
Följer nämnden/styrelsen upp hur målen (både de av KF fastställda samt de egna nämnd-/styrelsespecifika målen) utvecklas under året?			X		Vid delårsrapporten i augusti följs de av fullmäktige fastställda målen upp och dokumenteras. Ekonomi följs upp 12 gånger/år, nämnden följer upp ekonomi vid 6 tillfällen/år.
Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder när brister i måluppfyllelsen upptäckts?		X			Under året har det inte funnits anledning för nämnden att besluta om åtgärder vid brister i måluppfyllelse.

Kommentarer. Det har ej hittills under året funnits några brister i måluppfyllelse.

3.2 Intern kontroll

Nämnden/styrelsen ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

2022-02-28

I vilken utsträckning bedömer nämnden sin följsamhet till lagkravet avseende intern kontroll (KL 6 kap. 6 §) samt åtaganden enligt kommunens reglemente och styrande dokument.

Internkontroll	Ja	Nej	Delvis	Ej aktuellt	Kommentarer
Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2021?	X				Ja, beslutades 2020-12-02 KSN § 42
Har nämnden/styrelsen varit aktiva i framarbetandet av den riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2021?	X				Risicanalys ingår i ovan nämnda ärende som ett beslutsunderlag.
Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?		X			Utbildning inplanerad till KSN 2021-12-06
Har nämnden/styrelsen godkänt uppföljning av internkontrollplanen?	X				Ja, uppföljning av internkontrollplan sker per tertial. Första tertialet redovisades 2021-04-27 § 10 och andra tertialet redovisades 2021-09-07 § 29
Fattar nämnden/styrelsen beslut/ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister i den interna kontrollen?		X			Ett fåtal avvikelser har konstaterats med minimal påverkan vid den interna kontrollen. Nämnden har godkänt uppföljningen av den interna kontrollen och fastställt att de bedömer den interna kontrollen tillräcklig.

Kommentarer. Nämnden har fastställt risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan. Uppföljning av internkontrollplan för 2021 sker i december. I december är även internkontrollplan för 2022 på dagordningen.

Kost- och servicenämnden har inte genomgått någon utbildning kopplat till internkontroll. Däremot uppgavs att samtliga nämndsledamöter fått utbildning via andra nämnder som ledamöterna har uppdrag i.

Nämndens uppdrag sträcker sig till lastbryggan i Öjebyn för Luleå. Socialnämnden i Luleå vidtar därefter Luleås ansvar för transporterna och distributionen av mat. För Piteå kommun har kost- och servicenämnden däremot uppdraget för transport ut till upphämtningsköken.

2022-02-28

3.3 Ekonomi

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. I vilken utsträckning bedömer nämnden/styrelsen sin följsamhet till lagkravet (KL 11 kap. 5 §) samt åtaganden enligt kommunens reglemente och styrande dokument.

Ekonomistyrning	Ja	Nej	Delvis	Ej aktuellt	Kommentarer
Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?	X				Inför 2021 har nämnden fastställt internbudget 2020-12-02, § 44
Får nämnden/styrelsen tillräckliga underlag avseende ekonomi och verksamhetens utveckling för att kunna göra de prioriteringar och vidta de åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans?	X				Vid delårsrapporten i augusti följs de av fullmäktige fastställda målen upp och dokumenteras. Ekonomi följs upp 12 gånger/år, nämnden följer upp ekonomi vid 6 tillfällen/år.
Om nämnden/styrelsen prognostiserar underskott - har nämnden under året tagit aktiva beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans?			X		Under 2021 har inga åtgärder vidtagits då behovet inte funnits. Nämndens verksamhet bygger på självkostnadsprincipen och verksamhetens resultat blir alltid 0.
Har nämnden/styrelsen under verksamhetsåret redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?			X		Under 2021 har inga åtgärder vidtagits då behovet inte funnits. Nämndens verksamhet bygger på självkostnadsprincipen och verksamhetens resultat blir alltid 0.

Kommentarer. Nämnden får vid varje nämndssammanträde en genomgång av ekonomin och prognostiserat resultat. Kostnader och intäkter går alltid ihop då de faktiska kostnaderna delas. Däremot prognostiseras ett överskott på 125 tkr för administration.

3.4 Specifika frågor till Kost- och servicenämnden

3.4.1 Hur har barnkonventionen implementerats i nämndens arbete?

Kost- och servicenämnden verksamhet riktar sig inte mot barn och unga.

2022-02-28

Kommunfullmäktige i Piteå har beslut att alla nämnder ska implementera barnkonventionen. Nämnden menar att verksamheten inom nämndens verksamhetsområde inte når barn och unga och bortser därför från detta mål.

3.4.2 Hur ser kompetensförsörjningen inom nämndens verksamhetsområde ut?

Utannonserade tjänster är tillsatta med rätt kompetens, det har under året varit svårt vid vissa tillfällen att bemanna vikariat. Att notera är att denna nämnd inte har någon anställd personal.

3.4.3 Hur arbetas det med klagomålshanteringen?

Avvikelseberättelser rapporteras till nämnden tertialvis. Åtgärder vidtas löpande under året utifrån rapporterade avvikelser.

3.4.4 Hur arbetas det med matsvinnet?

Ett strukturerat arbete för att minska kökssvinnet pågår vid Öjebyns produktionskök sedan 1,5 år tillbaka.


Matsvinnet (kökssvinnet) följs upp, år 2020 uppgick svinnet till 0,3 gram per producerad portion. År 2021 hade svinnet minskat till 0,2 gram. Att notera denna mätning av matsvinnet avser svinnet i produktionsköket det är alltså inte svinnet som uppstår hos kunderna/brukarna.

3.4.5 Hur sker samarbetet/stödet med kommunens kommunikationsavdelning?

Nämnden har inte haft anledning att anlita kommunens kommunikationsavdelning tjänster hittills under året.

2022-02-28

KPMG AB

DocuSigned by:

E1E5533098AA495...

Eva Henriksson

Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:

4F6BFCF9B4F744C...

Camilla Strömbäck

Certifierad kommunal revisor