



För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Kost- och servicenämnden

Grundläggande granskning kost- och servicenämnden

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 revisionssed 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 2022.

Luleå kommun har tillsammans med Piteå kommun en gemensam kost- och servicenämnd. Nämnden administreras av Piteå kommun. Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig. Förutom fullmäktiges mål så har nämnden formulerat egna mål. För 2022 bedöms samtliga mål som uppnådda.

Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året. Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig.

Nämndens protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom.

För Luleå kommuns revisorer/

Lars Lassinantti
Vice ordförande



Grundläggande granskning 2022

Gemensam kost och servicenämnd

Luleå Kommun

KPMG AB

2023-03-10

Antal sidor 9



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning och Bakgrund	2
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.2	Intern kontroll	6
3.3	Ekonomi	7
3.4	Beslutsunderlag och protokoll	8
3.5	Specifika frågor till kost- och servicenämnden	8

1 Sammanfattning

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

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. Grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionssed 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 2022.

Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig. Förutom fullmäktiges mål så har nämnden formulerat egna mål. För 2022 bedöms samtliga mål som uppnådda.

Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året. Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig.

Nämndens protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag.

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 revisionssed.

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

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

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

2023-03-10

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 revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Den grundläggande granskningen syftar därmed till att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnder och en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har styrelsen/nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
 - Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har styrelsen/nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- Är styrelsens/nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

2.2 Avgränsning

Granskningen avser hela granskningsåret 2022 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 2022.

2.3 Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725)
- Strategisk plan och budget 2022–2024
- Riktlinje för internkontroll
- Övergripande intern kontrollplan och riskbedömning fastställd i KS

2023-03-10

- Nämndspecifika riktlinjer/rutiner för intern kontroll
- Nämndernas reglementen

2.4 Metod

Den grundläggande granskningen genomförs dels genom dialogmöten och dels genom bedömning av styrdokument och utsända frågeställningar. Granskningen har bestått av följande delar; skriftliga bedömnings-/frågeformulär, dialogmöten, dokumentstudier samt protokollsgranskning. Dessutom har enskilda samtal med verksamhetsföreträdare genomförts där så behövts.

I årets grundläggande granskning har presidiet i nämnden skriftligt besvarat generella och nämndspecifika frågor samt ett bedömningsformulär. Nämndsledamöterna har tagit del av svaren. De svar som lämnats har använts som underlag till de dialoger som genomförts med nämnden och därigenom har nämndsledamöterna haft möjlighet att komma med kompletterande synpunkter.

2.4.1 Begreppsförklaring

Nedan följer en förklaring av de begrepp som revisorerna använder i revisionsredogörelsen då de lämnar sin samlade bedömning av nämndernas interna styrning och kontroll. Presidiet har också i sin bedömning använt nedanstående begrepp:

Bristfällig – Omedelbara förstärkningar krävs

Tillräcklig – Behov av förstärkningar föreligger

Ändamålsenlig – God följsamhet inom området

Tillfredsställande – Mycket god följsamhet inom området

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Nedanstående tabell bedömer nämnden sin följsamhet till följande lagkrav, mål och beslut samt åtaganden kopplade till ett urval av fullmäktiges mål och uppdrag:

Målstyrning och måluppfyllelse	Ja	Nej	Delvis	Ej aktuellt	Kommentarer
Utöver mål fastställda av KF - vilka nämnd-/styrelsespecifika mål har nämnden/styrelsen fastställt?	X				Nämnden har fastställt nedanstående mål (2020-09-07 §24 Mål och nyckeltal): Inköp av lokalproducerade livsmedel ska öka i relation till föregående år. Inköp av ekologiska livsmedel ska öka i relation till föregående år. Matsvinnet ska minska i relation till föregående år och med minst 50% fram till år 2030, med år 2020 som basår. Kökssvinnet ska minska till 1,5 gram per producerad portion.
Följer nämnden/styrelsen upp hur målen (både de av KF fastställda samt de egna nämnd-/styrelsespecifika målen) utvecklas under året?	X				Det av fullmäktige fastställda målet rörande ekonomi följs upp och redovisas till nämnden vid 6 tillfällen/år. De nämnds-specifika målen följs upp och redovisas till nämnden i samband med årsredovisningen, vid delårsrapporten ges en uppfattning rörande måluppfyllelsen på helår.
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.

3.1.1 Iakttagelser och bedömning - Målstyrning

Det har ej hittills under året funnits några brister i måluppfyllelse. Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig.

3.2 Intern kontroll

I nedanstående tabell bedömer nämnden sin följsamhet till lagkrav, samt åtaganden enligt styrande dokument kopplat till intern kontroll:

Internkontroll	Ja	Nej	Delvis	Ej aktuellt	Kommentarer
Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2021?	X				Nämnden har fastställt internkontrollplan för 2022, 2021-12-06 §48.
Har nämnden/styrelsen varit aktiva i framarbetandet av den riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2021?	X				Riskanalys ingår i ovan nämnda ärende som ett beslutsunderlag.
Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?	X				Nämnden fick utbildning i internkontroll i anslutning till sammanträdet 2021-12-06.
Har nämnden/styrelsen godkänt uppföljning av internkontrollplanen?	X				Uppföljning av internkontrollplan sker per tertial. Första tertialet redovisades till nämnden 2022-05-04 §16 och andra tertialet redovisades 2022-09-05 §29.
Fattar nämnden/styrelsen beslut/ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister i den interna kontrollen?		X			Ett fåtal avvikelser har konstaterats med marginell påverkan vid den interna kontrollen. Nämnden har godkänt uppföljningen och fastställt att de bedömer den interna kontrollen tillräcklig.

3.2.1 Iakttagelser och bedömning – Intern kontroll

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.

2023-03-10

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 upphämningsköken. Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig.

3.3 Ekonomi

I nedanstående tabell bedömer nämnden sin följsamhet till lagkrav, samt åtaganden enligt styrande dokument kopplat till området ekonomi:

Ekonomistyrning	Ja	Nej	Delvis	Ej aktuellt	Kommentarer
Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?	X				Inför 2022 har nämnden fastställt internbudget 2021-12-06 §49.
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				Det av fullmäktige fastställda målet rörande ekonomi följs upp och redovisas till nämnden vid 6 tillfällen/år. De nämndspecifika målen följs upp och redovisas till nämnden i samband med årsredovisningen, vid delårsrapporten ges en uppfattning rörande måluppfyllelsen på helår. Nämnden har önskat att löpande under året få information om livsmedelsprisets utveckling med anledning av de kraftigt ökade priserna.
Om nämnden/styrelsen prognostiserar underskott - har nämnden under året tagit aktiva beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans?		X			I nämndens uppdrag ingår det bland annat att begränsa kostnadsökningar, under året har åtgärder vidtagits för att begränsa effekterna av de kraftigt ökade livsmedelspriserna. Nämnden har löpande blivit informerade om dessa. Dock så bygger nämndens verksamhet på självkostnadsprincipen och verksamhetens resultat blir alltid 0.

2023-03-10

Har nämnden/styrelsen under verksamhetsåret redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X			Under 2022 har inga åtgärder vidtagits då behovet inte funnits. Nämndens verksamhet bygger på självkostnadsprincipen och verksamhetens resultat blir alltid 0.
--	--	---	--	--	--

3.3.1 Iakttagelse och bedömning - Ekonomi

Nämnden får vid varje nämndssammanträde en genomgång av ekonomin och prognostiserat resultat. Kostnader och intäkter går alltid ihop då de faktiska kostnaderna delas.

Prisökningarna för livsmedel utgör en extrapunkt på varje nämndsmöte.

Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året. Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig.

3.4 Beslutsunderlag och protokoll

De förtroendevalda revisorerna följer styrelse och nämnder löpande, utifrån sina bevakningsansvar för nämnder, genom bland annat protokollsgranskning. Bevakningen rapporteras löpande på revisorernas sammanträden. Protokollsgranskningen syftar bland annat till att revisorerna ska få en god uppfattning om vad som tas upp och beslutas i styrelse och nämnder, dess följsamhet till mål och uppdrag samt att notera viktiga iakttagelser utifrån såväl genomförd riskanalys som hur nämnden agerar vid eventuella avvikelser eller i övrigt utför sin styrning, uppföljning och kontroll.

3.4.1 Iakttagelse och bedömning - Beslutsunderlag och protokoll

KSN:s protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag.

3.5 Specifika frågor till kost- och servicenämnden

Svaren på frågorna är nämnden skriftliga svar utan bearbetning.

3.5.1 Hur bedriver nämnden sitt arbetsmiljöarbete?

Nämnden har ingen egen personal. De tillhör Fastighets- och servicenämnden som ansvarar för personalens arbetsmiljö. Nämnden erhåller löpande information rörande personalsituationen vid produktionsköket under punkten "Information".

2023-03-05

KPMG AB



Luleå Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

Eva Henriksson

Certifierad kommunal revisor,
kundansvarig

Christopher Karlsson

Kommunal revisor