

Förvaltningen för fastighet och service, Fastighet och service stab  
Malena Timling  
Epost: malena.timling@regionvastmanland.se  
Telefon: +4621173212

Regionens revisorer

## KOSTNÄMNDENS YTTRANDE ÖVER "GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING AV STYRELSE OCH NÄMNDER 2022"

Revisorerna har lämnat en granskningsrapport "Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022" (REV230007). Den övergripande frågeställningen var: "Har regionstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?"

Granskningen omfattade följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Intern kontroll

Revisorernas sammanfattande noteringar avseende Kostnämnden:

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat: - 2,1 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6 a-b, 7 a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022.

### Ändamålsenlighet

Flera av Kosts planerade åtgärder i verksamhetsplan 2022 är långsiktiga och fortlöper under planperioden. I Kosts årsredovisning har dessa markerats gula då arbete pågår och kommer att fortlöpa under perioden. Som en förbättring i rapporteringen framöver ska en mer stringent färgsättning tillämpas för de åtgärder som löper över flera år men går enligt plan, dessa ska i fortsättningen markeras som gröna. Sett till hela perioden är bedömningen att andelen fullgjorda åtgärder (gröna) är högre.

## Ekonomiskt tillfredsställande

Kostnämnden har en resultatutjämningsmodell där parterna (Region Västmanland och Region Uppsala) delar på eventuella överskott/underskott. Kostnämnden har sedan flera år ett upparbetat överskott. Region Uppsala har aviserat att de planerar lämna samarbetet och då ska överskottet vara reglerat vid tillfället för Uppsalas utträde. För att gagna de båda parterna ekonomiskt fattade nämnden beslut om oförändrat patientmatspris 2022 respektive 2023, ett eventuellt underskott skulle täckas av det upparbetade överskottet.

För att dämpa kostnadsutvecklingen inom livsmedelsområdet på kort sikt har Kostverksamheten främst arbetat med livsmedelsupphandlingar, produktval och råvaror i planeringen av den meny som lanserades i oktober 2022.

Utvecklingen av DMM, Digital meny och måltidsbeställning, ger Kost på sikt ett mer agilt arbetssätt där meny och recept kan pareras mer löpande över året. DMM har breddinförts i Region Västmanland under våren 2023 och planeras att införas i Region Uppsala. Kostnämnden har fortsatt fokus på effekthemtagning av de utvecklingsprojekt som genomförts samt att åtgärder vidtas för att dämpa kostnadsutvecklingen inom livsmedelsområdet.

## Intern kontroll

Revisorernas rekommendationer till nämnden:

- Att kostnämnden tar del av och dokumenterar riskanalys för den interna kontrollen.
- Att kostnämnden upprättar direktiv för rapportering av intern kontroll."

Kostnämnden har sett över och förtydligat arbetet med riskanalys för den interna kontrollen enligt rekommendationen. Enligt tidplan 2024 presenteras förslag till internkontrollplan 2024 och underliggande riskanalys vid nämndens möte den 28 september 2023. Riskanalysen dokumenteras i Region Västmanlands IT-system för risker och möjligheter - VIRÅ.

Region Västmanland har ett regionövergripande "Reglemente för intern kontroll" (dok nr 5600-3). Där tydliggörs på vilket sätt uppföljning och rapportering ska ske. Där framgår förvaltningarnas rapporteringsskyldighet:

"Nämnderna och övrig verksamhet ska löpande, eller senast i samband med att delårsrapport 2 lämnas, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till regionstyrelsen samt åtgärder om granskningen visar på brister".

I samband med delårsrapport 2 rapporterar Kostverksamheten resultatet av internkontrollen till Kostnämnden enligt det regionövergripande reglementet. Kostnämndens bedömning är att inget ytterligare nämndspecifikt direktiv krävs.

För Kostnämnden

Malin Gabrielsson  
Ordförande  
Kostnämnden

Agnetha Jonsson  
Förvaltningsdirektör Fastighets- och  
serviceförvaltningen