

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Mjölby kommun
Mars 2022



Innehållsförteckning

Inledning	03
Styrmodell	04
Sammanfattning med rekommendationer	07
Kommunstyrelsen	10
Kultur- och fritidsnämnden	15
Byggnads- och räddningsnämnden	20
Miljönämnden (gemensam)	25
Tekniska nämnden	30
Omsorgs- och socialnämnden	35
Utbildningsnämnden	40
Överförmyndarnämnden (gemensam)	45

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har styrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

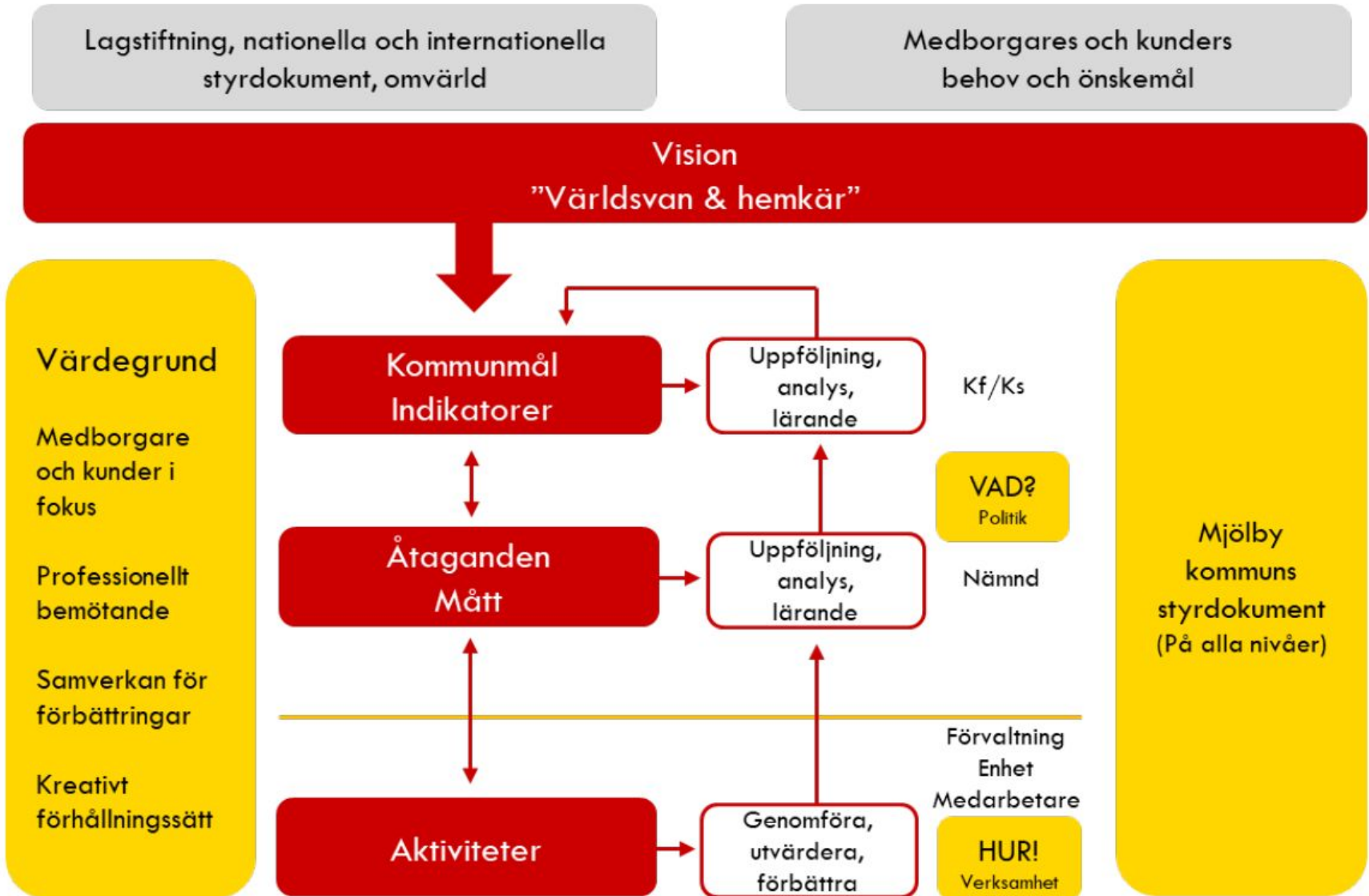
Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Styrmodell



Mjölby kommuns styrmodell



Styrmodellen, forts.

Vision 2025 beskriver det önskade tillståndet i kommunen år 2025. Den sammanfattas i orden *Världsvan & hemkär*. Visionen är indelad i strategiområden:

- En kommun med livskraft
- Invånarna är initiativrika och välutbildade
- En hållbar tillväxt och ett näringsliv i världsklass
- Utvecklande mötesplatser
- En miljö som håller i längden

Det finns även ett område för kommunens organisation som omfattar personal, ekonomi och kvalitet.

Värdegrund är det förhållningssätt som vägleder kommunen i bemötandet av medborgare och kunder.

Mjölby kommuns styrdokument hör ihop med kommunens ledningssystem. I Mjölby kommun delas styrdokumenterna in i två kategorier: VAD-dokument, politiska dokument där några är lagstyrda medan andra är viljeinriktade, och HUR-dokument, styrdokument som beslutas av verksamheten och beskriver hur de politiskt beslutade målen ska nås.

Kommunmålen har en strategisk betydelse för kommunens utveckling och följs upp med indikatorer. De omfattar alla verksamheter, anger den önskade riktningen och hjälper kommunen att prioritera utifrån visionen. Kommunmålen följs upp med indikatorer/åtaganden. För 2021 finns 2 kommunmål: Utbildningsnivån ska höjas och Hållbar ekonomisk utveckling.

Åtaganden beskriver hur nämnderna ska bidra till att de 2 kommunmålen uppfylls. Åtaganden följs upp genom mått och aktiviteter.

Aktiviteter är verksamheternas prestationer för att genomföra nämndernas åtaganden och genom det bidra till att uppfylla kommunmålen. Aktiviteter följs upp genom rapportering av genomförandet.

Sammanfattattning med rekommendationer



Sammanfattning av bedömningar

	Ändamålsenlighet (verksamhetsmässiga mål)	Ekonomiskt tillfredsställande (ekonomiskt mål, resultat)	Intern kontroll (Styrning, kontroll och åtgärder)
Kommunstyrelsen	Yellow	Green	Green
Kultur- och fritidsnämnden	Yellow	Yellow	Green
Byggnads- och räddningsnämnden	Yellow	Green	Yellow
Miljönämnden (gemensam)	Red	Green	Yellow
Tekniska nämnden	Yellow	Green	Green
Omsorgs- och socialnämnden	Green	Green	Green
Utbildningsnämnden	Red	Green	Green
Överförmyndarnämnden (gemensam)	Ej tillämpligt	Green	Green

Rekommendationer

Kommunstyrelsen rekommenderas överväga att utvidga uppföljningen vid delåret till att redovisa bedömningar per mål (inte enbart per aktivitet) i syfte att skapa förutsättningar att identifiera behov av åtgärder i ett tidigt skede.

I syfte att utveckla verksamheten rekommenderas samtliga nämnder att skerställa att bristande måluppfyllelse tidigt identifieras så att åtgärder kan vidtas och önskad effekt uppnås. Byggnads- och räddningsnämnden rekommenderas även överväga att fastställa mål inom samtliga (två mål år 2021) kommunmål.

Kommunestyrelsen



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Årets resultat: 5 452 tkr. Resultatet för helår 2021 hänförs bl.a. till budgeterade kostnader som inte nyttjats. Under året har styrelsens ekonomi visat på ett överskott.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Överväg att utvidga uppföljningen vid delåret till att redovisa bedömningar per mål (inte enbart per aktivitet) i syfte att skapa förutsättningar att identifiera behov av åtgärder i ett tidigt skede.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen antog en verksamhetsplan per 2020-12-16 § 224.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen antog en detaljbudget per 2020-12-16 § 226.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Styrelsen har fastställt 3 mål/åtaganden kopplat till kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas" (verksamheten). Styrelsen har även fastställt ett mål/åtagande kopplat till kommunmålet för "Hållbar ekonomisk utveckling".
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har fastställt en budget och har därmed antagit ett ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen/åtaganden har tillhörande mått och målvärden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för styrelse och nämnderna finns i <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i> . Direktiven antogs av fullmäktige 2018-12-18 §194.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Måluppfyllelsen för respektive mål/åtagande redovisas inte. Istället kommenteras utfall. I verksamhetsberättelsen framgår insatser genomförts såsom att Näringslivsrådet tillsatt en arbetsgrupp för att göra en strategi för fler yrkeshögskoleutbildningar i kommunen. Målen uppnås däremot inte för helår 2021. Måluppfyllelsen för fastställt ekonomiskt mål/åtagande redovisas inte. Istället kommenteras utfall. I verksamhetsberättelsen framgår att insatser genomförts såsom att styrelsen fokuserar på att skapa förutsättningar för en effektiv organisation som levererar kvalitet. Målet uppnås delvis för helår 2021.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Under året har styrelsens ekonomi visat på överskott. Åtgärder för en ekonomi i balans har inte varit nödvändiga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av styrelsens tre mål/åtagande kopplade till att bidra till att höja utbildningsnivån, bedöms ett som uppfyllt, ett som delvis uppfyllt och ett som ej uppfyllt. Styrelsens mål avseende hållbar ekonomisk utveckling bedöms delvis uppfyllt. Bedömningen utgår från åtagandet om effektiv organisation, se 4 c.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: 5 452 tkr innebär att en budget i balans uppnås och överskottet förklaras av budgeterade kostnader som inte nyttjats.

Kultur- och fritidsnämnden



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Årets resultat: -2 258 tkr. Resultatet är främst hänförligt till pandemin. Kommunstyrelsen beslutade i mars att låta nämnden bedriva sina verksamheter återhållsamt men i så hög utsträckning som pandemin tillåter. Vi noterar dock att omfattning på detta inte framgår.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att bristande måluppfyllelse tidigt identifieras så att åtgärder kan vidtas och önskad effekt uppnås.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog en verksamhetsplan per 2020-09-07 § 34.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog en detaljbudget per 2020-09-07 § 34.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fastställt 1 mål/åtagande kopplat till kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas" (verksamheten). Nämnden har även fastställt ett mål/åtagande för kommunmålet om hållbar ekonomisk utveckling.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har fastställt en budget och har därmed antagit ett ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen/åtaganden har tillhörande mått och målvärden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för styrelsen och nämnderna finns i <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i> . Direktiven antogs av fullmäktige 2018-12-18 §194.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Insatser för att nå god måluppfyllelse har genomförts, bl.a. har biblioteken arbetat med sommarboken och fritidsgårdarna har satt in riktade insatser för att höja studiemotivationen hos högstadieelever. Åtgärderna som vidtagit har däremot inte fullt ut varit tillräckliga. Målet avseende hållbar ekonomisk utveckling uppfylls delvis vid delåret. Bedömningen utgår ifrån de två måtten som omfattar att minska kostnader för skadegörelse och för de kostnader som uppstår vid sjukfrånvaro. Åtgärder har vidtagits men dessa har inte fullt ut varit tillräckliga.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har prognostiserat underskott under året, utan att upprätta någon åtgärdsplan. Vid kommunstyrelsens sammanträde per 2021-03-24 § 63 framgår att styrelsen beslutat att låta nämnden bedriva sina verksamheter återhållsamt men i så hög utsträckning som pandemin tillåter. Vi noterar dock att omfattning på detta inte framgår. Med detta beslut synes ett budgetöverskridande vara sanktionerat av kommunstyrelsen. Vi kan dock inte se att detta även beslutats i kommunfullmäktige.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämndens mål/åtagande "Kultur- och fritidsnämndens verksamheter ska bidra till att höja utbildningsnivån på kommunens invånare" uppnås inte. Av 1 mål bedöms 1 som delvis uppfyllt. Nämndens mål avseende hållbar ekonomisk utveckling bedöms inte uppfyllt under året. Bedömningen utgår ifrån åtagandet att nämnden ska bidra till att nå de ekonomiska målen. Se nedan 5 b.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Årets resultat: -2 258 tkr. Resultatet är främst hänförbart till pandemin. Med kommunstyrelsens beslut se fråga 4 c synes ett budgetöverskridande vara sanktionerat av kommunstyrelsen. Vi noterar dock att omfattning inte framgår, vidare kan vi inte se att beslut antagits av kommunfullmäktige.

Byggnads- och räddningsnämnden

- *Byggnadskontoret*
- *Räddningstjänsten*



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden har inte fastställt verksamhetsmål/åtaganden för kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas" för varken Räddningstjänsten eller Byggnadskontoret. Huruvida ev. mål uppnås kan vi inte uttala oss om. Nämndens mål/åtagande avseende hållbar ekonomisk utveckling bedöms för Räddningstjänstens som uppfyllt medan Byggnadskontorets mål avseende planberedskap bedöms som ej uppfyllt.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Årets resultat sammantaget uppgick till: 761 tkr. <i>Räddningstjänsten</i> : -565 tkr och <i>Byggnadskontoret</i> : 1 321. Resultatet för helår 2021 hänförs bl.a till lägre intäkter och oförutsedda kostnader (Räddningstjänsten) och till högre intäkter än planerat för bygglov (Byggnadskontoret).
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Överväg att fastställa mål inom samtliga (två mål år 2021) kommunmål.
- Säkerställ att bristande måloppfyllelse tidigt identifieras så att åtgärder kan vidtas och önskad effekt uppnås.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplaner för Räddningstjänsten och Byggnadskontoret. 2020-10-20 §162 resp. 2020-12-15 §203.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog en budget för Räddningstjänsten och budget för Byggnadskontoret 2020-09-20 §130 resp. §142.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Gul	Nämnden har inte fastställt verksamhetsmål/åtaganden för Räddningstjänsten eller Byggnadskontoret. Nämnden har däremot fastställt ett mål/åtagande för Räddningstjänsten resp. Byggnadskontoret kopplat till kommunmålet om hållbar ekonomisk utveckling.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har fastställt budget och har därmed formulerat mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen/åtaganden har tillhörande mått och målvärden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för styrelse och nämnderna finns i <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i> . Direktiven antogs av fullmäktige 2018-12-18 §194.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Nämnden har inte fastställt verksamhetsmål för varken Räddningstjänsten eller Byggnadskontoret. Huruvida åtgärder är i behov av att vidtas kan vi därav inte uttala oss om. Målen avseende hållbar ekonomisk utveckling bedöms som uppfyllt resp. ej uppfyllt vid delåret. Åtgärder har vidtagits såsom antagandet av detaljplaner. Däremot är måluppfyllelsen oförändrad för helår 2021.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Räddningstjänsten uppvisade ett underskott vid delåret, däremot noteras inte att några särskilda åtgärder planeras som följd av detta. Byggnadskontorets ekonomi uppvisar ett överskott under året.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden har inte fastställt verksamhetsmål/åtaganden utifrån kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas" varken för Räddningstjänsten eller Byggnadskontoret. Nämndens mål/åtagande avseende hållbar ekonomisk utveckling bedöms för Räddningstjänstens som uppfyllt medan Byggnadskontorets mål avseende planberedskap bedöms som ej uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets sammantagna resultat: 761 tkr varav Räddningstjänsten redovisar ett negativt utfall (-565 tkr) och Byggnadskontoret ett positivt utfall (1 321 tkr).

Miljönämnden

- Gemensam med Boxholms kommun och Ödeshögs kommun.



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Årets resultat sammantaget uppgick till: -11 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021. Vi noterar att ingen bedömning av måluppfyllelsen görs i samband med delåret.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att bristande måluppfyllelse tidigt identifieras så att åtgärder kan vidtas och önskad effekt uppnås.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog en verksamhetsplan per 2021-01-28 § 4.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog en detaljbudget per 2020-12-17 §100.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fastställt 1 mål/åtagande kopplat till kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas" (verksamheten). Nämnden har även fastställt ett mål/åtagande för kommunmålet hållbar ekonomisk utveckling.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har fastställt en budget och har därmed antagit ett ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen/åtaganden har tillhörande mått och målvärden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för styrelse och nämnderna finns i <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i> . Direktiven antogs av fullmäktige 2018-12-18 §194.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Insatser för att nå god måluppfyllelse har genomförts men dessa medför inte att nämnden når målen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Under året har nämnden prognostiserat ett nollresultat dvs en budget i balans. Åtgärder har inte varit nödvändiga. I uppföljningen av verksamhetsplanen (delårsrapporten) noteras att ingen bedömning av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen eller de ekonomiska målen görs. I rapporten konstateras att målvärdena följs upp på helårsbasis. I verksamhetsberättelsen för 2021 bedöms verksamhetsmålet resp. det ekonomiska målet som ej uppfyllda.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Nämndens mål/åtagande "Miljönämnden ska genom tillsyn och kontroll säkerställa god miljö på förskolor och skolor" uppnås inte. Av 1 mål bedöms 1 mål som ej uppfyllt. Nämndens mål avseende hållbar ekonomisk utveckling bedöms inte uppfyllt under året. Bedömningen utgår ifrån målet om att sänka kostnaderna för myndighetsutövning genom samverkan.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets sammantagna resultat: -11 tkr, dvs en budget i balans.

Tekniska nämnden



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	<p>Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Årets resultat för såväl avgiftsfinansierad som skattefinansierad verksamhet är positiva.</p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Avgiftsfinansierad verksamhet: 948 tkr.</i>• <i>Skattefinansierad till: 3 781 tkr.</i> <p>Resultatet för helår 2021 härleds bl.a. till tilläggsbudget kopplade till intäktsbortfall med anledning av pandemin, lägre kapitalkostnader än budgeterat och på att vissa investeringsprojekt förskjutits i tid.</p>
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att bristande måluppfyllelse tidigt identifieras så att åtgärder kan vidtas och önskad effekt uppnås.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog åtaganden per 2020-09-17 §131 innehållande bl.a. beskrivningar.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog en detaljbudget per 2021-01-21 § 5.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fastställt 1 mål/åtagande kopplat till kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas" (verksamheten). Nämnden har även fastställt två mål/åtagande för kommunmålet hållbar ekonomisk utveckling.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har fastställt en budget och har därmed antagit ett ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen/åtaganden har tillhörande mått och målvärden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för styrelse och nämnderna finns i <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i> . Direktiven antogs av fullmäktige 2018-12-18 §194.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delåret per augusti bedömdes verksamhetsmålet som uppfyllt. Vid delåret per augusti bedömdes de ekonomiska målen som delvis resp. ej uppfyllda. I delårsrapporten/uppföljning av åtaganden lyfts att det finns en osäkerhet kring om målet om att sänka sjukfrånvaron kommer kunna uppnås. Att konkreta åtgärder vidtagits framkommer inte i de uppföljningar vi erhållit.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämndens ekonomi under året har varit positiv för samtliga verksamheter.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämndens mål/åtagande "Bidra till bra förutsättningar för lärande" uppnås. Av 1 mål bedöms 1 som uppfyllt. Nämndens mål/åtaganden avseende hållbar ekonomisk utveckling bedöms dock inte uppfyllda under året. Bedömningarna utgår från nämndens måluppfyllelse om att utveckla och förvalta kommunens tillgångar och att sänka sjukfrånvaron för personal inom måltidsservice- och lokalvård. Av 2 mål bedöms 2 som ej uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat för såväl avgiftsfinansierad som skattefinansierad verksamhet är positiva.

Omsorgs- och socialnämnden



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Årets resultat uppgick till: 10 826 mnkr. Till största del består skillnaden med resultatet och den planerade budgeten av ersättningar från staten i form av statsbidrag och ersättningar för sjuklönekostnader med anledning av Coronapandemin.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att bristande måluppfyllelse tidigt identifieras så att åtgärder kan vidtas och önskad effekt uppnås.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog en verksamhetsplan per 2020-10-13 §130.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog en detaljbudget per 2020-11-19 § 146.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fastställt 1 mål/åtagande kopplat till kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas" (verksamheten). Nämnden har även fastställt två mål/åtagande för kommunmålet hållbar ekonomisk utveckling.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har fastställt en budget och har därmed antagit ett ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen/åtaganden har tillhörande mått och målvärden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för styrelse och nämnderna finns i <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i> , antaget av fullmäktige 2018-12-18 § 194.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av 2 mål kopplade till kommunmålet om att utbildningsnivån ska höjas bedöms 1 som uppfyllt och 1 som ej uppfyllt vid delåret per augusti. Insatser såsom beställning av brukare har genomförts. Däremot noteras att måluppfyllelsen för helår 2021 inte förbättrats gentemot delåret. Målet avseende hållbar ekonomisk utveckling bedöms som uppfyllt vid delåret.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar ett positivt resultat vid delåret.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämndens mål/åtagande "Bidra till bra förutsättningar för lärande" uppnås. Av 2 mål uppnås 1 och 1 uppnås delvis. Nämndens mål/åtagande avseende hållbar ekonomisk utveckling bedöms uppfyllt under året. Bedömningarna utgår från nämndens måluppfyllelse avseende en ökad sysselsättningsgrad. Av ett mål bedöms ett som uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat sammantaget uppgick till: 10 826 tkr. Den positiva budgetavvikelse förklaras i huvudsak av Covid-relaterade statsbidrag.

Utbildningsnämnden



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Årets resultat uppgick till: 12 505 tkr. Resultatet för helår 2021 hänförs enligt bokslutsuppföljningen i stor del till erhållna bidrag och kostnadsersättningar. Gymnasiet redovisar däremot ett underskott.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att bristande måluppfyllelse tidigt identifieras så att åtgärder kan vidtas och önskad effekt uppnås.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog en verksamhetsplan per 2020-09-14 § 93.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog en detaljbudget per 2020-09-14 § 93.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fastställt 4 mål/åtagande kopplat till kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas" (verksamheten). Nämnden har även fastställt två mål/åtagande för kommunmålet hållbar ekonomisk utveckling.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har fastställt en budget och har därmed antagit ett ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen/åtaganden har tillhörande mått och målvärden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för styrelse och nämnderna finns i <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i> . Direktiven antogs av fullmäktige 2018-12-18 §194.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av 4 målen bedöms 1 som uppfyllt, 1 som ej uppfyllt och 2 bedöms inte alls. I verksamhetsberättelsen framgår att flertalet insatser genomförts under året i syfte att nå en god måluppfyllelse. Bl.a. har en plan upprättats för det övergripande systematiska kvalitetsarbetet och en gemensam specialpedagogisk kunskapsbas har utvecklats. Vi noterar däremot att inga mål uppnås per helår 2021 varvid vår bedömning är att de vidtagna åtgärderna inte varit tillräckliga under året. Det ekonomiska målet bedöms som delvis uppfyllt vid delåret.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Under året har nämnden uppvisat ett överskott.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Av nämndens 4 mål kopplade till kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas" (verksamheten) bedöms inget uppnås. Nämndens mål/åtagande avseende hållbar ekonomisk utveckling har formulerats som att nämndens alla verksamheter har en ekonomi i balans. Målet bedöms delvis uppfyllt då gymnasiet redovisar underskott.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat sammantaget uppgick till: 12 505 tkr. Den positiva budgetavvikelse förklaras i huvudsak av erhållna bidrag och kostnadsersättningar.

Bilaga

Överförmyndarnämnden

- Gemensam med Motala (vårdkommun), Vadstena och Ödeshögs kommuner

Med anledning av att Motala är vårdkommun utgår granskningen utifrån Motalas styrdokument. Granskningen är därmed lagd som en bilaga till resterande rapport.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	E/T	Vi har inte tagit del av tillräckliga underlag för att kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att styrelsens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för nämnden finns och antogs 2020-12-07 § 108
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2021 fastställs i <i>Mål och resursplan 2021</i> antagen 2020-12-07 § 108
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Mål för nämndens verksamhet återfinns i verksamhetsplanen. Överförmyndarkansliet har formulerat 5 övergripande aktiviteter/nämndmål utifrån fullmäktiges resultatmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har fastställt en budget och därmed finns mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämndens verksamhetsmål har tillhörande aktiviteter

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för styrelse och nämnderna finns i <i>LedMot Ledningssystem för Motala kommun</i> . De reviderade direktiven antogs av fullmäktige 2018-11-12 §145. Ledningssystemet revideras inför varje mandatperiod.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	I <i>Uppföljningsrapport 2021</i> (delårsrapport) beskrivs att pandemin påverkat verksamheten och medfört att aktiviteter ställts in. Prognos eller bedömning för målen framgår inte. Därmed är det svårt att se huruvida åtgärder är i behov av att vidtas.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I <i>Uppföljningsrapport 2021</i> (delårsrapport) prognostiseras ett utfall om 150 tkr för helår 2021 för nämnden. I rapporten konstateras däremot att överskottet enbart är Motalas eftersom samverkanskommunerna betalar de faktiska kostnaderna. Verksamheten i Mjölby prognostiserar ett underskott om -250 tkr.

Granskningsiakttagelser

5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	E/T	I årsredovisning framgår inga bedömningar per mål/övergripande aktivitet. Däremot framgår status för nedbrutna aktiviteter.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I årsredovisningen för 2021 framgår en positiv budgetavvikelse om 244 tkr för nämnden. Avvikelsen för Mjölbys del uppgår till -145 tkr för helår 2021.

Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2021-01-19	2021-02-16	2021-03-16	2021-04-20	2021-05-18
Ledamöter Mjölby kommun	Ej närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Sammanträden	2021-06-22	2021-09-14	2021-10-20	2021-11-16	2021-12-14
Ledamöter Mjölby kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Överförmyndarnämnden består av 10 ledamöter varvid två av dessa är valda av Mjölby kommun. Vid granskning av deltagande har en avstämning gjorts gentemot upprättade protokoll.

- Ej närvarande dvs ingen av de valda ledamöterna från Mjölby deltog.
- Närvarande: Minst en av ledamöterna från Mjölby deltog.

2022-03-29

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare

Sara Sommarin

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Mjölby kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2021-10-12. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.