

# Grundläggande granskning Mjölby kommun

Mjölby kommun

April 2021



*Susanna Huber  
Ida Pelli*

# Innehållsförteckning

Inledning	03
Mjölby kommuns styrmodell	04
Sammanfattning av bedömningar	06
1. Kommunstyrelsen	07
2. Byggnads- och räddningsnämnden	11
3. Kultur- och fritidsnämnden	15
4. Miljönämnden	19
5. Tekniska nämnden	23
6. Omsorgs- och socialnämnden	27
7. Utbildningsnämnden	31
8. Överförmyndarnämnden	35

# 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 styrelsen/nämndens 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 2020.

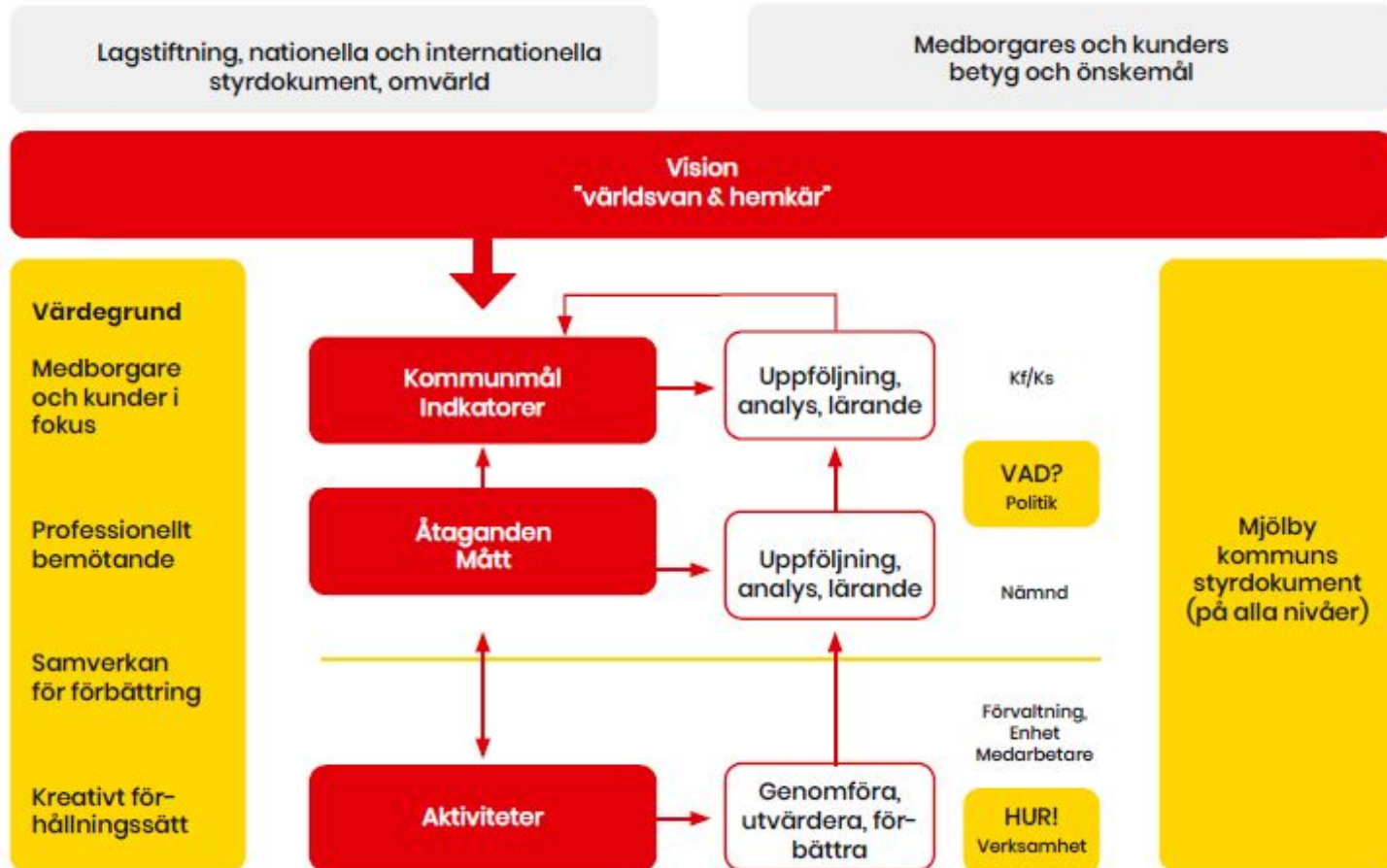
## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

# Mjölby kommuns styrmodell

Styrmodellen – den röda tråden



# Mjölby kommuns styrmodell 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** beskriver hur nämnderna ska bidra till att 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.

# Sammanfattning av bedömningar

	<b>Ändamålsenlighet</b> (verksamhetsmässiga mål)	<b>Ekonomiskt tillfredsställande</b> (ekonomiska mål + resultat)	<b>Intern kontroll</b> (Styrning, kontroll och åtgärder)
Kommunstyrelsen			
Byggnads- och räddningsnämnden			
Kultur- och fritidsnämnden			
Miljönämnden (gemensam)			
Tekniska nämnden			
Omsorgs- och socialnämnden			
Utbildningsnämnden			
Överförmyndarnämnden (gemensam)			

1

Kommunestyrelsen

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2020 antagen 2019-12-18.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2020 antagen 2019-12-18.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Utifrån de strategiska kommunmålen antagna av fullmäktige har styrelsen antagit åtta åtaganden, dvs styrelsens egna mål.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för styrelsens ekonomi.  Vi noterar även att styrelsen utifrån fullmäktiges ekonomiska mål har formulerat åtagandet "Kommunstyrelsen ska skapa förutsättningar för en effektiv organisation som använder tillgängliga resurser på bästa sätt."
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För respektive åtagande finns uppföljningsbara aktiviteter/mått, samt mätbara målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för verksamhetens rapportering till styrelsen?	Gul	Direktiv och årshjul för planering och uppföljning av styrelsen/nämndernas rapportering till fullmäktige, samt kommunens styrmodell, finns i kommunövergripande <i>Mål och budget 2020-2022</i> samt <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i> . Av <i>Kalendarium för beslut i KS och KF 2020</i> framgår ärendeprocess för återkommande ärenden och när dessa ska behandlas och i vilket organ. Utöver de i tidplanen angivna ärendena kan tillkommande ärenden läggas in i planen, enligt underlaget.  Vi har inte tagit del av något direktiv/instruktion för styrelsens egen verksamhets rapportering till styrelsen.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Styrelsen följer löpande upp sin ekonomi. Uppföljningen fokuserar på ekonomiskt resultat och följsamhet till budget. Åtaganden/mål för verksamheten följs upp i delår- och årsrapport.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av protokoll från 2020-05-27 framgår att 18 av 48 åtaganden (40%) uppges bli uppfyllda för året. Av protokoll 2020-09-30 framgår uppföljning av verksamhetsplan, och bla att 46 aktiviteter av 59 pågår, att 6 ej är påbörjade och att 7 st är klara. Av protokoll 2020-10-14 framgår behandling av delårsrapport där 6 av 11 kommunmål inte bedöms uppnås. Det framgår inte att styrelsen vidtagit tydliga åtgärder för att nå målen.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av protokoll 2020-05-27 framgår, utifrån uppföljningen per april, att KS och flera nämnder visar underskott mot budget för perioden. Vidare framgår att KS ger samtliga nämnder med underskott uppdrag att inkomma med skriftliga redovisningar om orsaker till underskott samt åtgärder. Redovisning sker till KS i augusti 2020. Ingen åtgärdsplan har presenterats av KS men vi noterar att prognos per augusti och per oktober pekar på ett överskott för KS.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Av årsredovisningen framgår följande för KS åtta åtaganden för året: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uppfyllt: 0</li> <li>• Delvis uppfyllt: 4 st</li> <li>• Ej uppfyllt: 4 st</li> </ul>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen framgår att styrelsen har en positiv avvikelse mot budget.

# Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Styrelsen kan inte verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att styrelsen upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till styrelsen.
- Att styrelsen vid behov vidtar tydliga åtgärder för att nå en ökad måluppfyllelse för verksamheten.

2

Byggnads- och  
räddningsnämnden

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för Byggnadskontoret år 2020 antagen 2020-01-20. Verksamhetsplan för Räddningstjänstens verksamhet år 2020 antagen 2019-10-22.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Mål och budget för år 2020 antogs 2019-08-20.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Utifrån de strategiska kommunmålen antagna av fullmäktige har nämnden antagit sex åtaganden, tre för räddningstjänst och tre för byggnad, som nämndens egna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För respektive åtagande finns uppföljningsbara aktiviteter/mått, samt mätbara målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden?	Gul	<p>Direktiv och årshjul för planering och uppföljning av styrelsen/nämndernas rapportering till fullmäktige, samt kommunens styrmodell, finns i kommunövergripande <i>Mål och budget 2020-2022</i> samt <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i>. Av <i>Kalendarium för beslut i KS och KF 2020</i> framgår ärendeprocess för återkommande ärenden och när dessa ska behandlas och i vilket organ. Utöver de i tidplanen angivna ärendena kan tillkommande ärenden läggas in i planen, enligt underlaget.</p> <p>Av nämndens verksamhetsplan framgår bla att uppföljning dels sker genom kortare avstämningar av budget och verksamhet, samt fasta uppföljningar av delårsrapport och budgetprognos. Det framgår dock inte vad rapporteringen ska innehålla.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Nämnden följer löpande upp sin ekonomi. Uppföljningen fokuserar på ekonomiskt resultat och följsamhet till budget. Åtaganden/mål för verksamheten följs upp i delår- och årsrapport.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av protokoll 2020-09-16 framgår att delårsrapport per augusti har redovisats. Av prognosunderlag framgår att 2 av 6 åtaganden inte uppnås, att 1 av 6 delvis uppnås samt att 3 av 6 uppnås. Beslut om åtgärder saknas från nämnden.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av protokoll 2020-06-15 framkommer att nämnden prognostiserar ett underskott för året. Tydliga beslut från nämnden saknas. Det framgår att nämnden redovisat åtgärdsplan för sitt underskott till KS 2020-08-19, enligt direktiv från styrelsen. Det framkommer att nämnden vidtagit åtgärder för ekonomin. Protokoll 2020-11-17 visar på ett prognostiserat överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av årsredovisningen framgår följande för BRN tre åtaganden för året: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uppfyllt: 3</li> <li>• Delvis uppfyllt: 1</li> <li>• Ej uppfyllt: 1</li> </ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden har en positiv avvikelse mot budget, byggnad med 0,1 mnkr och räddning med 0,7 mnkr.

# Avslutning

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 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden förtydligar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden innehåller information om vad som ska rapporteras till nämnden och när
- Att nämnden vid behov vidtar tydliga åtgärder för att nå en ökad måluppfyllelse för verksamheten

3

Kultur- och  
fritidsnämnden

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan (årsplaner) för 2020 antogs 2020-01-30.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2020 är antagen 2019-09-09.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Utifrån de strategiska kommunmålen antagna av fullmäktige har nämnden antagit sex åtaganden som nämndens egna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För respektive åtagande finns uppföljningsbara aktiviteter/mått, samt mätbara målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden?	Gul	<p>Direktiv och årshjul för planering och uppföljning av styrelsen/nämndernas rapportering till fullmäktige, samt kommunens styrmodell, finns i kommunövergripande <i>Mål och budget 2020-2022</i> samt <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i>. Av <i>Kalendarium för beslut i KS och KF 2020</i> framgår ärendeprocess för återkommande ärenden och när dessa ska behandlas och i vilket organ. Utöver de i tidplanen angivna ärendena kan tillkommande ärenden läggas in i planen, enligt underlaget.</p> <p>Av nämndens årsplan framgår hur respektive verksamhet, tex biblioteket, ska följa upp den egna verksamhet under året. Däremot saknas nämndsspecifik direktiv/instruktion för hur rapportering ska ske till nämnden.</p>



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Nämnden följer löpande upp sin ekonomi. Uppföljningen fokuserar på ekonomiskt resultat och följsamhet till budget. Åtaganden/mål för verksamheten följs upp i delår- och årsrapport.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av protokoll 2020-09-07 framgår att delårsrapport per augusti har redovisats. Av prognosunderlag framgår att 3 av 6 åtaganden beräknas uppnås. Coronapandemin uppges i stor utsträckning ha begränsat nämndens möjligheter att arbeta med aktiviteter som var planerade för att nå nämndens åtaganden. Beslut om åtgärder saknas från nämnden.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av bokslutsprognos per april framgår ett underskott, dock framgår att det i sin helhet beror på coronapandemin. Det framgår att nämnden redovisat åtgärdsplan för sitt underskott till KS 2020-06-15, enligt direktiv från styrelsen. Där framgår att nämnden vidtagit åtgärder för ekonomin. Delårsprognos per augusti visar på ett prognostiserat överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av årsredovisningen framgår följande för KFN sex åtaganden för året: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uppfyllt: 2</li> <li>• Delvis uppfyllt: 1</li> <li>• Ej uppfyllt: 3</li> </ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden har en positiv avvikelse mot budget med 0,1 mnkr.

# Avslutning

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 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden upprättar direkt/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden, tex i form av årshjul eller uppföljningsplan
- Att nämnden vid behov vidtar tydliga åtgärder för att nå en ökad måluppfyllelse för verksamheten

# 4

Miljönämnden

Gemensam nämnd med  
Boxholm

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2020-2022 antogs 2020-01-30.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2020 är antagen 2019-08-22.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Utifrån de strategiska kommunmålen antagna av fullmäktige har nämnden antagit sex åtaganden som nämndens egna mål.  Vi noterar även att nämnden utifrån Miljöbalken och Livsmedelslagstiftningen brutit ned nationella mål till kommunala mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För respektive åtagande finns uppföljningsbara aktiviteter/mått, samt mätbara målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden?	Gul	Direktiv och årshjul för planering och uppföljning av styrelsen/nämndernas rapportering till fullmäktige, samt kommunens styrmodell, finns i kommunövergripande <i>Mål och budget 2020-2022</i> samt <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i> . <i>Av Kalendarium för beslut i KS och KF 2020</i> framgår ärendeprocess för återkommande ärenden och när dessa ska behandlas och i vilket organ. Utöver de i tidplanen angivna ärendena kan tillkommande ärenden läggas in i planen, enligt underlaget.  Av nämndens verksamhetsplan framgår att den följs upp två gånger per år. Det framgår också ett kalendarium/årshjul för nämndens verksamhet. Det framgår dock inte av verksamhetsplanen vad rapporteringen ska innehålla.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Nämnden följer löpande upp sin ekonomi. Uppföljningen fokuserar på ekonomiskt resultat och följsamhet till budget. Åtaganden/mål för verksamheten följs upp i delår- och årsrapport.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av bokslutsprognos per april, som presenteras i augusti, framgår att 5 av 6 åtaganden väntas nås för året. Ett åtagande uteblir pga pandemin. Dock framgår av årsredovisningen att flera åtaganden inte nås för helår. Av protokoll framgår ingen tydlig åtgärd från nämnden.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av bokslutsprognos per april framgår ett underskott. Det framgår att nämnden redovisat åtgärdsplan för sitt underskott till KS, enligt direktiv från styrelsen. Där framgår att nämnden vidtagit åtgärder för ekonomin. Delårsprognos per augusti samt oktober visar på ett prognostiserat nollresultat för helår.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av årsredovisningen framgår följande sex åtaganden för året: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uppfyllt: 3</li> <li>• Delvis uppfyllt: 1</li> <li>• Ej uppfyllt: 2</li> </ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden har en positiv avvikelse mot budget med 0,3 mnkr.

# Avslutning

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 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden förtydligar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden innehåller information om vad som ska rapporteras till nämnden och när
- Att nämnden vid behov vidtar tydliga åtgärder för att nå en ökad måluppfyllelse för verksamheten

5

Tekniska nämnden

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2020 antogs 2020-03-01.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2020 är antagen 2019-12-06.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Utifrån de strategiska kommunmålen antagna av fullmäktige har nämnden antagit sju åtaganden som nämndens egna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi.  Vi noterar även att styrelsen utifrån fullmäktiges ekonomiska mål har formulerat åtagandet "Förvalta och utveckla kommunens tillgångar."
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För respektive åtagande finns uppföljningsbara aktiviteter/mått, samt mätbara målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden?	Gul	Direktiv och årshjul för planering och uppföljning av styrelsen/nämndernas rapportering till fullmäktige, samt kommunens styrmodell, finns i kommunövergripande <i>Mål och budget 2020-2022</i> samt <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i> . Av <i>Kalendarium för beslut i KS och KF 2020</i> framgår ärendeprocess för återkommande ärenden och när dessa ska behandlas och i vilket organ. Utöver de i tidplanen angivna ärendena kan tillkommande ärenden läggas in i planen, enligt underlaget.  Vi har inte tagit del av något direktiv/instruktion för nämndens egen verksamhets rapportering till nämnden.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Nämnden följer löpande upp sin ekonomi. Uppföljningen fokuserar på ekonomiskt resultat och följsamhet till budget. Åtaganden/mål för verksamheten följs upp i delår- och årsrapport.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av delårsuppföljning per augusti, som presenteras i september, framgår att nämnden bedömer att 3 åtaganden delvis kommer att nås, att 2 kommer att nås att 1 ej kommer att nås och bedömning saknas för 1 åtagande. Av protokoll framgår ingen tydlig åtgärd från nämnden.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av protokoll i februari framgår att nämnden följt upp beslutad handlingsplan för budget i balans, utifrån föregående års underskott.  Bokslutsprognos i mars visar på prognos för budget i balans för 2020. Delårsbokslut per augusti visar på positiv avvikelse mot budget, samt budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av årsredovisningen framgår följande för TN sju åtaganden för året: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uppfyllt: 2</li> <li>• Delvis uppfyllt: 1</li> <li>• Ej uppfyllt: 4</li> </ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden har en positiv avvikelse mot budget med 6,3 mnkr (skattefinansierad verksamhet) samt 0,0 mnkr (avgiftsfinansierad verksamhet).

# Avslutning

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 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden upprättar direkt/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden, tex i form av årshjul eller uppföljningsplan
- Att nämnden vid behov vidtar tydliga åtgärder för att nå en ökad måluppfyllelse för verksamheten

6

Omsorg- och  
socialnämnden

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2020 antogs 2019-08-27.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2020 är antagen 2019-08-27.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Utifrån de strategiska kommunmålen antagna av fullmäktige har nämnden antagit fyra åtaganden som nämndens egna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För respektive åtagande finns uppföljningsbara aktiviteter/mått, samt mätbara målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden?	Gul	<p>Direktiv och årshjul för planering och uppföljning av styrelsen/nämndernas rapportering till fullmäktige, samt kommunens styrmodell, finns i kommunövergripande <i>Mål och budget 2020-2022</i> samt <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i>. Av <i>Kalendarium för beslut i KS och KF 2020</i> framgår ärendeprocess för återkommande ärenden och när dessa ska behandlas och i vilket organ. Utöver de i tidplanen angivna ärendena kan tillkommande ärenden läggas in i planen, enligt underlaget.</p> <p>Vi har tagit del av tidsplanering för ekonomisk uppföljning och rapportering, tex för nämndens budgetprocess. Dock saknas heltäckande direktiv/instruktion för rapportering av nämndens verksamhets rapportering till nämnden.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Nämnden följer löpande upp sin ekonomi. Uppföljningen fokuserar på ekonomiskt resultat och följsamhet till budget. Åtaganden/mål för verksamheten följs upp i delår- och årsrapport.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av protokoll 2020-09-15 framgår att nämnden tagit del av uppföljning per augusti. Det framgår att 3 av 4 åtaganden nås och att 1 av 4 åtaganden inte nås. Det framgår inte att nämnden vidtagit åtgärder för att nå målen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av tjänsteskrivelse 2019-12-10 framgår att nämnden tagit fram åtgärder och anpassningar till driftbudget 2020. Av protokoll 2020-03-17 framgår att nämnden gör ett underskott och att nämnden ger förvaltningen i uppdrag att presentera effekter av åtgärder för att komma inom budgetram. Fortsatt negativ avvikelse mot budget redovisades 2020-08-25, inga nya åtgärder från nämnden. Från november prognostiseras ett överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av årsredovisningen framgår följande för OSN fyra åtaganden för året: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uppfyllt: 2</li> <li>• Delvis uppfyllt: 1</li> <li>• Ej uppfyllt: 0</li> <li>• Kan ej mätas: 1</li> </ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden har en positiv avvikelse mot budget med 10,6 mnkr.

# Avslutning

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 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden upprättar heltäckande direkt/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden, tex i form av årshjul eller uppföljningsplan
- Att nämnden vid behov vidtar tydliga åtgärder för att nå en ökad måluppfyllelse för verksamheten

7

Utbildningsnämnden

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2020 antogs 2019-12-02.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2020 är antagen 2019-09-16. Pga omfördelning från KF antogs ny budget av utbildningsnämnden 2020-02-19.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Utifrån de strategiska kommunmålen antagna av fullmäktige har nämnden antagit tolv åtaganden som nämndens egna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För respektive åtagande finns uppföljningsbara aktiviteter/mått, samt mätbara målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden?	Grön	<p>Direktiv och årshjul för planering och uppföljning av styrelsen/nämndernas rapportering till fullmäktige, samt kommunens styrmodell, finns i kommunövergripande <i>Mål och budget 2020-2022</i> samt <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i>. Av <i>Kalendarium för beslut i KS och KF 2020</i> framgår ärendeprocess för återkommande ärenden och när dessa ska behandlas och i vilket organ. Utöver de i tidplanen angivna ärendena kan tillkommande ärenden läggas in i planen, enligt underlaget.</p> <p>Nämnden har också beslutat om ett eget årshjul, 2019-04-15, som beskriver verksamhetens rapportering till nämnden. Vi har även tagit del av nämndens processkartläggning som i detalj visar när och hur ärenden ska rapporteras till nämnden.</p>



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Nämnden följer löpande upp sin ekonomi. Uppföljningen fokuserar på ekonomiskt resultat och följsamhet till budget. Åtaganden/mål för verksamheten följs upp i delår- och årsrapport. Vi noterar att delårsrapport per april innehåller en utvärdering av måluppfyllelse av nämndens åtaganden i löptext mot föregående år och saknar bedömning av uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av protokoll 2020-05-14 framgår att måluppfyllelse för nämndens åtaganden har följts upp per april. Av det bokslutsunderlag per april som vi tagit del av framgår bedömning i löptext av måluppfyllelse utifrån fg år, se 4 b. Tydliga åtgärder för att nå målen saknas från nämnden. Av delårsbokslut per augusti framgår att 6 åtaganden uppnås, 3 uppnås delvis, 1 uppnås ej och 2 åtaganden kan ej bedömas. Det framgår inte att nämnden vidtagit åtgärder för att nå målen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av protokoll 2020-02-10 framgår att nämnden i juni 2019 antagit en åtgärdsplan för budget i balans. Vidare framgår av protokollet att nämnden uppdrar förvaltningen att verkställa presenterade åtgärder för budget i balans för förskolan. Av protokoll 2020-03-16 framgår att nämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa presenterade åtgärder för budget i balans för grundskolan och vuxenutbildningen. Nämnden har även i februari beslutat att alla enheter som prognostiserar underskott om 2% eller mer ska presentera åtgärdsplan. Dessa följs bla upp 2020-06-16.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av årsredovisningen framgår följande för UNs tolv åtaganden för året: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uppfyllt: 5</li> <li>• Delvis uppfyllt: 4</li> <li>• Ej uppfyllt: 3</li> </ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden har en positiv avvikelse mot budget med 13,3 mnkr.

# Avslutning

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 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden upprättar direkt/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden, tex i form av årshjul eller uppföljningsplan
- Att nämnden vid behov vidtar tydliga åtgärder för att nå en ökad måluppfyllelse för verksamheten



# Överförmyndarnämnden

Gemensam nämnd med Motala,  
Vadstena och Ödeshög

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Mjölby kommuns ledamot har närvarat vid samtliga sammanträden under år 2020
2. Verksamhetsplan och mål	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Nämndens protokoll styrker inte att nämnden formellt fastställt en verksamhetsplan för år 2020. Vi noterar att förvaltningen arbetat utifrån en verksamhetsplan men denna är inte fastställd av nämnden.
	b) Omfattar planen den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Ej tillämplig	<i>Följer av fråga 2a</i>
	c) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Röd	Granskningen kan inte styrka att nämnden fastställt målsättningar för sin verksamhet. Vi noterar att resultatmål, aktiviteter och nyckeltal (indikatorer) finns i den verksamhetsplan som förvaltningen arbetat utifrån, men som inte nämnden formellt fastställt.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2020 fastställs i <i>Mål och resursplan 2020-12-09</i>
	b) Omfattar budgeten den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget omfattar alla samverkande kommuner.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnden verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Delårsrapport per aug omfattar rapportering för tex antal aktiva ärenden i respektive kommun. Verksamhetsberättelsen för helåret omfattar nyckeltal och verksamhetsmått för värdkommun och samverkande kommuner. Även informationsärenden omfattar verksamheten i Mjölby kommun.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat för verksamhet respektive ekonomi?	Grön	Ekonomisk rapportering fokuserar på måluppfyllelse i förhållande till budget. Uppföljning av verksamhet görs i delårsrapport per augusti och i årsbokslut. Uppföljningarna omfattar nyckeltal, aktiviteter och resultatmål.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport redovisas utfall för nyckeltal och aktiviteter som hör till nämndens resultatmål. Det ges inga prognoser gällande årsutfall. För indikatorer med bristande måluppfyllelse vid delåret styrker inte delårsrapport och/eller nämndsprotokoll att åtgärder vidtagits för att säkerställa måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ej tillämplig	Inga behov finns att vidta åtgärder. Uppföljningar visar på budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens årsredovisning utvärderas 9 aktiviteter varav 7 uppnås och 2 delvis uppnås. Utvärdering av mål finns inte men uppföljning av aktiviteterna indikerar god måluppfyllelse. Det anges även att måluppfyllelsen för kvalitetsindikatorer är god vad gäller tillgänglighet, service och handläggning, men att utåtriktade aktiviteter inte kunnat genomföras pga pandemin.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden genererar ett överskott på 174 tkr. Mjölby kommun får tillbaka en summa.

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i allt väsentligt verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Bedömningen baseras på uppföljning av nämndens fastställda aktiviteter.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +174 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a-c, 3a-b, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020. Vissa brister har noterats avseende både styrning och kontroll.

## Utvecklingsområden

För att utveckla den gemensamma nämndens förvaltning noteras följande utvecklingsområden:

- Att nämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning i form av verksamhetsplan och målsättningar, vilka fastställs av nämnden.