

Granskning av årsredovisning 2022

Mjölby kommun

Mars 2023

Susanne Lindberg, Auktoriserad revisor

Sofie Hellgren, Projektledare









Oskar Lindau, Projektmedarbetare



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats: Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	Ja	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
Räkenskaper	4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	5
Förvaltningsberättelse	5
Sammanställda räkenskaper	5
Annan information	5

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivning avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2023-03-29 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-25. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller inte kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

¹ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

² Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

³ Med räkenskaper menar kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning finns inga omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen innehåller sammanställda räkenskaper.

Sammanställda räkenskaperna uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Annan information

Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 3, 48 - 62.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 3, 48 - 62 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

2023-03-30

Susanne Lindberg

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av dem företrendevalda revisorerna i Mjölby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-12-13. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: SUSANNE LINDBERG

Susanne Lindberg
Auktoriserad Revisor

2023-03-31 14:26:43 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Mjölby kommun

Mars 2023

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Sofie Hellberg och Oskar Lindau



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara inte förenligt med det verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2023-03-29 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, redovisningsstrateg och verksamhetsstrateg.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2022 - 2024 innehållande ett två mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt såväl som ett verksamhetsmässigt perspektiv. Dessa mål är:

- ❖ Hållbar ekonomisk utveckling
- ❖ Utbildningsnivån ska höjas

För att fastställa om god ekonomisk hushållning uppnås bedömer kommunen måluppfyllelsen med hjälp av indikatorer enligt nedan:

- Målet är nått om minst 75 % av indikatorerna har nått målvärdet.
- Målet är inte nått men är på väg, 50 – 74 % av indikatorerna har nått målvärdet.
- Målet är inte nått, 0 – 49 % av indikatorerna har nått målvärdet.
- Bedömning kan inte göras.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2022.

För att bedöma måluppfyllelsen för det finansiella målet (Hållbar ekonomisk utveckling) används följande indikatorer i tabellen nedan. Av den framgår att målet är uppfyllt då 100 % av indikatorerna har uppnått målvärdet.

Indikatorer	Utfall 2022	Målvärde 2022
Resultat före extraordinära poster i procent av skatteintäkter och generella statsbidrag över en treårsperiod, %	6,8	3,0
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser, %	24	1
Befolkningsutveckling, antal	202	195
Sjukfrånvaro bland medarbetare, %	7,4	5,2

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2022.

För att bedöma måluppfyllelsen för verksamhetsmålet (Utbildningsnivån ska höjas) används följande indikatorer i tabellen nedan. Av den framgår att målet inte är uppfyllt då inte några av indikatorerna har uppnått målvärdet.

Indikatorer	Utfall 2022	Målvärde 2022
Invånare 17 - 24 år som varken arbetar eller studerar, %	Ingen uppgift	8,4
Invånare 25 – 64 år med gymnasial eller eftergymnasial utbildning som högsta utbildning, %	Ingen uppgift	90,0
- Gymnasial utbildning	Ingen uppgift	55,5
- Eftergymnasial utbildning	Ingen uppgift	34,5
Elever i år 9 som är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet, hemkommun, andel (%)	79,3	90,0
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	76,8	80,0
Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%)	74,7	75,0



Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål (*Hållbar ekonomisk utveckling*) som fullmäktige fastställt i budget 2022. Målet uppfylls.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet skulle vara förenligt med det verksamhetsmål (*Utbildningsnivån ska höjas*) som fullmäktige fastställt i budget 2022. Målet uppfylls inte.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022 med bedömningen att kommunen inte uppnått god ekonomisk hushållning då endast ett av de två målen är uppfyllt.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i> (Hållbar ekonomisk utveckling)	Ja Kommunens mål uppfylls då 75 % av indikatorerna uppnår målvärdet	
<i>Verksamhetsmål</i> (Utbildningsnivån ska höjas)	Nej Kommunens mål uppfylls inte då inte några indikatorer uppnår målvärdet.	

2023-03-30

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare

Susanne Lindberg

Auktoriserad revisor
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Mjölby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 13 december 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-31 14:26:10 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: SUSANNE LINDBERG

Datum

Susanne Lindberg
Auktoriserad Revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-04-02 14:41:23 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren

Datum

Carin Hultgren

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Mjölby kommun
April 2023



Sara Sommarin, Certifierad kommunal revisor
Amanda Guerra, revisionskonsult

Innehållsförteckning

Inledning	03
Styrmodell	04
Sammanfattning med rekommendationer	08
Kommunstyrelsen	10
Kultur- och fritidsnämnden	15
Byggnads- och räddningsnämnden	21
Tekniska nämnden	27
Omsorgs- och socialnämnden	32
Utbildningsnämnden	38
Miljönämnden (gemensam nämnd)	43
Överförmyndarnämnden (gemensam nämnd)	50

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 2022.

Metod och avgränsning

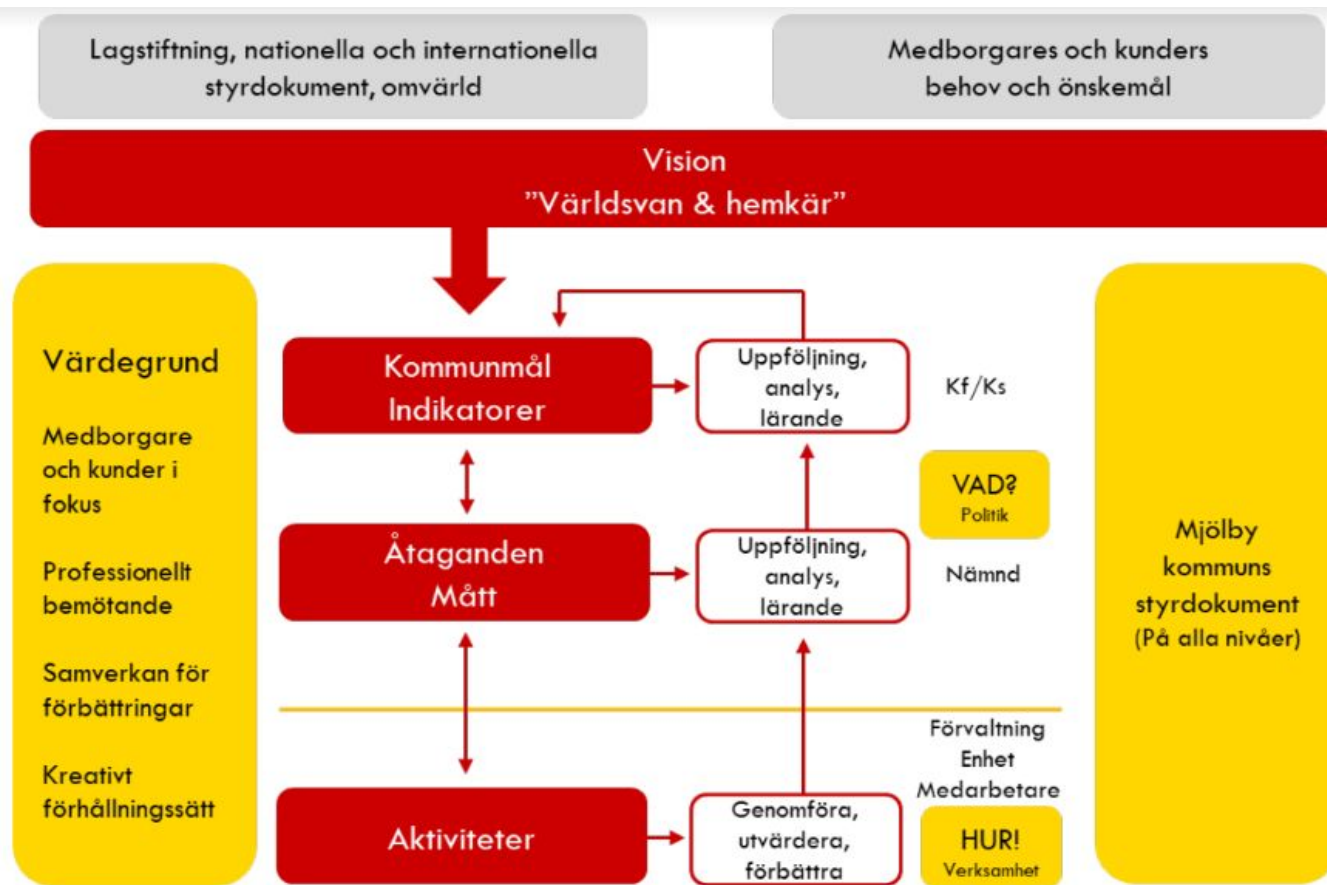
Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Styrmodell



Mjölby kommuns styrmodell



Urklipp ur Mål och Budget 2022

Styrmodellen, forts.

Vision 2025 beskriver det önskade tillståndet i kommunen år 2025. Den sammanfattas i orden *Världsvan & hemkär*.

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 2022 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.

Ny organisation

Den 1 januari 2023 träder den nya politiska organisationen i kraft med en samlad samhällsbyggnadsnämnd. Samtidigt ändras förvaltningsorganisationen för att möta upp den politiska intentionen om att stärka och effektivisera samhällsbyggnadsprocessen där Byggnadskontoret, Räddningstjänsten och Exploatering går samman med tidigare Tekniska förvaltningen och bildar en ny samhällsbyggnadsförvaltning.

Mål och budgetprocessen är även reviderad med ny styrmodell och ny planerings- och uppföljningsprocess.

Denna slide är enbart för information. Granskningen utgår från styrande direktiv gällande under år 2022.

Sammanfattning

Sammanfattning av bedömningar

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

Kommunestyrelsen



Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?		Styrelsen behandlade <i>Mål och Budget</i> för 2022 per 2021-12-15 §282. Styr dokumentet innefattar en plan över verksamheten.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Styrelsen mottog information om upprättad detaljbudget per 2021-12-15 §280.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?		Styrelsen har fastställt 2 åtaganden kopplade till kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas".
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?		Styrelsen har fastställt en budget och har därmed antagit ett ekonomiskt mål. Därtill har styrelsen fastställt 3 åtaganden kopplade till kommunmålet "Hållbar ekonomisk utveckling" (ekonomi).
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Samtliga 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?		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?		Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat. Bland annat framgår bedömningar samt tillhörande analyser.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		<p>Av 2 åtaganden bedöms 1 som ej uppfyllt per augusti och 1 bedöms inte. För det mål som inte bedöms ges en utförlig beskrivning och analys.</p> <p>För helåret bedöms 1 åtagande som delvis uppfyllt (ej bedömt per augusti) och 1 åtagande som ej uppfyllt. Gällande målet som inte genererade i en tydlig bedömning noteras att utfall för måtten, som bedömningen är baserade på, är desamma som vid delåret.</p> <p>Vi ser att aktiviteter genomförts under året för att höja måluppfyllelsen. Bl.a. aktiviteter gällande etablering av ytterligare en yrkeshögskoleutbildning (YH) till kommunen samt gällande att underlätta näringslivets kompetensförsörjning. Samtidigt kan vi inte se att aktiviteterna/åtgärderna haft en tydlig effekt på måluppfyllnaden.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		<p>Under året har styrelsens ekonomi visat på överskott. Åtgärder för en ekonomi i balans har inte varit nödvändiga.</p> <p>Per augusti bedöms 1 åtagande som uppfyllt och 1 som ej uppfyllt. Det tredje åtagandet bedöms i rapporten som antingen uppfyllt eller delvis uppfyllt. För helår uppnås 2 av 3 åtaganden och 1 uppnås inte.</p> <p>Bedömning grundas på att måluppfyllnaden överlag är god.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?		<p>För helår bedöms 1 åtagande som delvis uppfyllt och 1 åtagande som ej uppfyllt.</p> <p>Bland annat anges skäl till bristande måluppfyllelse vara att tekniska systemen är mer komplicerade än förväntat och att det tar längre tid att arbeta fram en integration av en e-tjänst.</p> <p><i>Kommunnivå:</i> Vi har inte tagit del av den kommunövergripande årsrapporten och har inte kunnat se hur måluppfyllnaden är på kommunnivå..</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?		<p>Årets resultat enligt driftredovisning uppgår till 586 tkr.</p> <p>Av 3 åtagande uppnås 2 och 1 uppnås inte.</p> <p>Bedömningen utgår ifrån att måluppfyllnaden överlag är god.</p> <p><i>Kommunnivå:</i> Resultatet per december är 128 309 tkr.</p>

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		<p>Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. För helår bedöms 1 åtagande som delvis uppfyllt och 1 åtagande som ej uppfyllt.</p> <p>Kommunnivå: Det övergripande målet bedöms om att utbildningen ska höjas bedöms som ej uppnått. Av 11 åtaganden kopplade till målet är 5 uppfyllda, 4 ej uppfyllda, 1 delvis uppfyllt och 1 bedöms inte. Samtidigt visas att flera mått överstiger liknande kommuners utfall och att utfallen för Mjölby ökat de senaste 3 åren.</p>
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		<p>Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.</p> <p>Årets resultat uppgår till 585 tkr. Därtill uppnås 2 av 3 åtaganden. Den sammanvägda bedömningen är att granskningsområdet uppnås.</p> <p>Kommunnivå: Resultatet per december är 128 309 tkr.</p>
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		<p>Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022. Ett område har däremot uppmärksammats med förbättringspotential. Detta hänvisas till under "Rekommendationer".</p>

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att vidtagna åtgärder får önskad effekt.
- Säkerställ att tydliga bedömningar ges för varje åtagande. Detta i syfte att tidigt kunna uppmärksamma eventuella brister, och i ett senare led kunna vidta åtgärder.

Kultur- och fritidsnämnden



Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Nämnden antog styrdokument <i>Mål och budget</i> per 2021-09-08 § 43. Styrdokumentet innefattar en plan över verksamheten.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Nämnden antog en budget per 2021-09-08 § 43.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Nämnden har fastställt 2 åtaganden kopplade till kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas".
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden har fastställt en budget och har därmed antagit ett ekonomiskt mål. Nämnden har även fastställt 1 åtagande för kommunmålet om hållbar ekonomisk utveckling.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Åtaganden har tillhörande mått och målvärden. De bedöms därmed som mätbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		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?		Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat. Bland annat framgår bedömningar samt tillhörande analyser.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Av 2 åtaganden bedöms samtliga som uppfyllda per augusti. Inga åtgärder krävs.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		<p>Nämnden har prognostiserat underskott under året, utan att upprätta någon åtgärdsplan. Nedan noteras några avvikelser:</p> <ul style="list-style-type: none">• April: - 500 tkr.• Augusti: -750 tkr.• December: -2 134 tkr. <p>I boksluten hänförs underskottet främst till verksamhet fritid och lägre intäkter än budgeterat (Lundbybadet). Av uppföljningarna lyfts att verksamheten arbetat för att åtgärda underskott utan att minska kvalitét.</p> <p>Avseende åtagandet kopplat till ekonomi bedöms åtagandet som delvis uppfyllt per augusti. Bedömningen är oförändrad för helåret. Åtagandet är bl.a. kopplat till mått av kostnader för sjukfrånvaro. Utfall för mått har försämrats mellan delår och helår. Att tydliga åtgärder vidtagits har inte noterats i granskningen.</p> <p>Vid faktagranskning uppmärksammas att kommunstyrelsen under 2021 godkänt att verksamheter skulle bedrivas i så hög utsträckning som pandemin tillät. Ett liknande beslut för 2022 har inte mottagits.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		Av 2 åtaganden uppnås samtliga.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Årets resultat: -2 134 tkr. I relation till driftbudget (netto) som uppgick till 85 353 tkr utgör underskott ca 3 procent av budget. Det ekonomiska åtagandet bedöms som delvis uppfyllt.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Av 2 åtaganden uppnås samtliga.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat uppgår till -2 134 tkr. I relation till driftbudget (netto) som uppgick till 85 353 tkr utgör underskott ca 3 procent av budget. Det ekonomiska åtagandet bedöms som delvis uppfyllt.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022. Ett område har däremot uppmärksamats med förbättringspotential. Detta hänvisas till under "Rekommendationer".

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse.
- Säkerställ en ekonomi i balans.

Byggnads- och räddningsnämnden

- *Byggnadskontoret*
- *Räddningstjänsten*

Nämnden är avvecklad 2023



Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Nämnden har antagit styrdokument <i>Mål och Budget</i> vid följande tillfällen: <ul style="list-style-type: none"> - Räddningstjänsten: 2021-09-17 §144. - Byggnadskontoret: 2021-09-17 §143. Styrdokumenterna omfattar verksamhetsplaner.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		<i>Mål och Budget</i> omfattar budget för Räddningstjänsten och Byggnadskontoret.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Nämnden har fastställt 2 åtaganden kopplat till verksamheterna, 1 för Räddningstjänsten och 1 för Byggnadskontoret.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden har fastställt budget för Räddningstjänsten och Byggnadskontoret. och har därmed formulerat mål för nämndens ekonomi. Nämnden har därtill fastställt 2 åtaganden (1 för Räddningstjänsten och 1 för Byggnadskontoret) kopplat till kommunmålet om hållbar ekonomisk utveckling.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Samtliga 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?		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?		Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat. Bland annat framgår måluppfyllnad samt tillhörande analyser. En notering är att vi inte kunnat verifiera att uppföljning för <i>Mål och Budget</i> per delår upprättats. Samtidigt noteras att det i styrmodellen inte specifikt anges att varje nämnd ska upprätta s.k. delårsrapporter. Undantag är gällande bokslutsprognoser där avstämning mot ekonomiskt utfall redovisas.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Med avseende på att vi inte mottagit en uppföljning under året (ex. en delårsrapport) kan vi inte uttala oss om det behövs vidtas åtgärder. Per helår framkommer att av 2 åtaganden bedöms 1 åtagande som uppfyllt (Byggnadskontoret) och 1 som ej uppfyllt (Räddningstjänsten).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		<p><i>Räddningstjänsten:</i> Under året prognostiseras i stort en budget i balans. Undantaget är per augusti då en avvikelse om - 8 tkr redovisas. Satt i relation till nettobudget (som framgår i årsrapport) om ca 29 000 tkr bedöms inga åtgärder krävas. Avseende det ekonomiska åtagandet bedöms detta som uppfyllt per helår.</p> <p><i>Byggnadskontoret:</i> Per bl.a. april och augusti prognostiseras en budget i balans (inräknat godkänt tillägg). Det är rimligt att inga åtgärder vidtagits. Gällande det ekonomiska åtagandet bedöms detta som delvis uppfyllt per helår.</p> <p>Sammanvägt görs bedömningen att måluppfyllelsen är förhållandevis god.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<p><i>Räddningstjänsten:</i> Av 1 mål bedöms 1 som ej uppfyllt.</p> <p><i>Byggnadskontoret:</i> Av 1 mål bedöms 1 som uppfyllt.</p> <p>Den sammanvägda bedömningen blir delvis.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<p>Årets sammantagna resultat uppgår till ca 125 tkr:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Räddningstjänsten: 149 tkr. - Byggnadskontoret: -25 tkr. <p>Av totalt 2 åtaganden bedöms 1 som uppfyllt (Räddningstjänsten) och 1 som delvis uppfyllt (Byggnadskontoret).</p> <p>Sammanvägt bedöms måluppfyllnaden som förhållandevis god.</p>

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Av 2 åtaganden bedöms 1 som uppfyllt och 1 som ej uppfyllt.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämndens förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat sammantaget uppgår till ca 125 tkr. Av totalt 2 åtaganden bedöms 1 som uppfyllt (Räddningstjänsten) och 1 som delvis uppfyllt (Byggnadskontoret).
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022.

Med anledning av att nämnden avvecklats ges inga rekommendationer.

Tekniska nämnden

Nämnden är avvecklad 2023



Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Nämnden behandlade <i>Mål och Budget</i> per 2021-08-26 §77 . Styrdokumentet innefattar en plan för verksamheten.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Nämnden antog en detaljbudget per 2021-12-09 § 134.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Nämnden har fastställt 1 åtagande kopplat till kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas".
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden har fastställt en budget och har därmed antagit ett ekonomiskt mål. Nämnden har även fastställt 2 åtaganden för kommunmålet hållbar ekonomisk utveckling.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Samtliga åtaganden har tillhörande mått och målvärden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder		Direktiv för styrelse och nämnderna finns i <i>Mjölby kommuns ledningssystem</i> . Direktiven antogs av fullmäktige 2018-12-18 §194.
a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		
b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat. Bland annat framgår prognoser för måluppfyllnad samt tillhörande analyser.
c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Av 1 åtagande bedöms 1 mål som uppfyllt vid delåret. Inga åtgärder krävs.
d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		<p>Nämndens ansvarsområde är uppdelat i en skattefinansierad del och en taxefinansierad.</p> <p>Under året, fram till oktober, redovisas en budget i balans för den skattefinansierade delen. Per helår uppgår däremot resultatet till -2 363 tkr. Resultatet härrör främst lokalvård och måltidsservice, genom exempelvis ökade inköpspriser. Med avseende på att nämnden prognostiserat en budget i balans fram till oktober är det rimligt att inga åtgärder vidtagits.</p> <p>Den taxefinansierade delen redovisar ett underskott fram t.o.m. oktober. I uppföljningarna framgår bl.a. att ett ständigt arbete pågår för att energieffektivisera och optimera processer. För helåret framgår ett resultat om 518 tkr.</p> <p>Av 2 åtaganden bedöms 1 som uppfyllt och 1 som ej uppfyllt.</p> <p>Den sammanvägda bedömningen är att nämndens måluppfyllelse är förhållandevis god.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		Nämndens åtagande bedöms som uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Årets resultat uppgår till -1 844 tkr. <ul style="list-style-type: none">• Skattefinansierat: -2 363 tkr.• Taxefinansierat: 518 tkr. Av 2 åtaganden bedöms 1 som uppfyllt och ett som ej uppfyllt.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämndens förvaltning har i allt väsentligt utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Nämndens åtagande bedöms som uppfyllt.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämndens förvaltningen har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat uppgår till -1 844 tkr. <ul style="list-style-type: none">• Skattefinansierat: -2 363 tkr.• Taxefinansierat: 518 tkr. Av 2 åtaganden bedöms 1 som uppfyllt och ett som ej uppfyllt.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022.

Med anledning av att nämnden avvecklats ges inga rekommendationer.

Omsorgs- och socialnämnden

I samband med faktagranskning gavs nämnden möjlighet att ge återkoppling på utkastet. Vi har inte mottagit en återkoppling.



Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Nämnden antog <i>Mål och Budget</i> per 2021-09-29 §119. I styrdokumentet finns en plan för verksamheten.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Nämnden antog en detaljbudget per 2021-11-16 § 145.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Nämnden har fastställt 1 åtagande kopplat till kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas" (verksamheten). Kopplat till åtagandet finns ett fastställt mått gällande det kommunala aktivitetsansvaret. Samtidigt noteras att att ansvaret för nämndens fastställda mått ligger hos utbildningsnämnden. Detta bekräftas även i omsorgs- och socialnämndens uppföljningar. Mot bakgrund av att åtagande och mått är formulerade för en annan nämnds verksamhet bedöms revisionsfrågan som ej uppfylld.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden har fastställt en budget och har därmed antagit ett ekonomiskt mål. Nämnden har även fastställt 1 åtagande för kommunmålet hållbar ekonomisk utveckling.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Samtliga ekonomiska åtaganden har tillhörande mått och målvärden. Som noterats i revisionsfråga 3a finns inget åtagande formulerat för nämndens verksamhet. Bedömningen utgår ifrån att de åtaganden som fastställts bedöms som uppföljningsbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		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?		Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat. Bland annat framgår prognoser för måluppfyllnad samt tillhörande analyser. I nämndens uppföljningar konstateras att ansvaret för det fastställda måttet för verksamhetsåtagandet (gällande det kommunala aktivitetsansvaret) ligger hos utbildningsnämnden. Bedömning för åtagandet framgår därav inte. Revisionsfrågans bedömning utgår ifrån att måluppfyllelse framgår för de åtaganden som fastställts.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Som noterat har nämnden fastställt ett nämndåtagande gällande verksamheten. Med anledning av att ansvaret för åtagandet/måttet vilar hos utbildningsnämnden följs åtagandet inte upp. Revisionsfrågan kan inte bedömas.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		<p>Nämnden redovisar genomgående en negativ budgetavvikelse. Några exempel redogörs nedan:</p> <ul style="list-style-type: none">- Per mars: - 10 492 tkr.- Per augusti: - 16 425 tkr.- Per december (helår 2022): - 19 496 tkr. <p>Under året ger nämnden förvaltningen uppdrag vid följande tillfällen om att presentera åtgärder för att balansera utfall mot budget.</p> <ul style="list-style-type: none">- Vid sammanträdet 2022-04-19 §48.- Vid sammanträdet 2022-06-21 §79 <p>Av 1 ekonomiskt åtagande bedöms 1 som uppfyllt. Inga åtgärder krävs.</p> <p>Revisionsfrågans bedömning grundas bl.a. på att nämnden vidtagit åtgärder. Nämnden uppnår däremot inte en budget i balans.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		Nämnden följer inte upp några åtaganden kopplat till verksamheten. Revisionsfrågan kan därav inte bedömas.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<p>Årets resultat uppgår till -19 496 tkr. I relation till fastställd nettobudget (652 446 tkr) utgör budgetavvikelsen ca 3 procent av budgeten. Underskottet härrör:</p> <ul style="list-style-type: none">- Omsorg - äldre: -7 358 tkr.- Omsorg - LSS: -9 945 tkr.- Individ- och familjeomsorg: - 7 958 tkr. <p>Av 1 ekonomiskt åtagande bedöms 1 som uppfyllt.</p> <p>Den sammanvägda bedömningen är att nämnden inte når uppsatta mål, mot bakgrund av underskottet.</p>

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden har inga åtaganden som omfattar nämndens verksamhet. Revisionsfrågan kan inte bedömas.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat uppgår till -19 496 tkr. I relation till fastställd nettobudget (652 446 tkr) utgör budgetavvikelsen ca 3 procent av budgeten. Noterbart är att kommunstyrelsen vid sitt sammanträde 2022-12-14 §228 beslutade om att nämndens utfall för år 2022 var ett underskott. Beslutet togs med hänvisning till en dialog mellan nämnden och styrelsen som resulterade i att beslut om att nämnden skulle prioritera åtgärder som säkerställer budget <i>nästkommande år (2023)</i> .
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2022. Några områden har uppmärksammats med förbättringspotential. Dessa hänvisas till under "Rekommendationer".

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att mål för verksamheten fastställs.
- Säkerställ en budget i balans. Detta arbete innefattar att vidtagna åtgärder får önskad effekt.

Utbildningsnämnden



Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Nämnden antog <i>Mål och budget</i> för 2022 per 2021-08-23 § 95.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Nämndens detaljbudget fastställs per 2021-08-23 § 95.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Nämnden har fastställt 2 åtaganden kopplat till kommunmålet "Utbildningsnivån ska höjas" (verksamheten).
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden har fastställt en budget och har därmed antagit ett ekonomiskt mål. Nämnden har även fastställt 2 åtaganden för kommunmålet hållbar ekonomisk utveckling.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Samtliga 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?	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?	Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse och resultat. Bland annat framgår måluppfyllnad samt tillhörande analyser.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	<p>Av 2 åtaganden bedöms samtliga som ej uppfyllda. Målbedömningarna är oförändrade per helår 2022.</p> <p>Av uppföljningarna framgår att aktiviteter genomförts för att uppnå förbättrad måluppfyllelse, bl.a. genom att genomföra en trygghetsenkät och vidta åtgärder för att öka andelen elever med examen efter 3 år.</p> <p>Noterbart är även att 9 bokslutsprognoser görs av förvaltningen och delges nämnden, vilket är fler än det som fullmäktige fastställt. Bokslutsprognoserna innefattar en beskrivning av väsentliga händelser.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Under året har nämnden uppvisat ett överskott. Inga åtgärder krävs.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		Av 2 åtaganden bedöms båda som ej uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<p>Årets resultat uppgår till 12 738 tkr. Till stor del härrör resultatet statsbidrag som tillfälligt inrättats i samband med Corona. Bidragen uppgår till 9 000 tkr.</p> <p>Av 2 åtaganden bedöms 1 som delvis uppfyllt och 1 som ej uppfyllt.</p> <p>Sammanvägt bedöms måluppfyllelsen som god, mot bakgrund av att nämnden har en ekonomi i balans.</p>

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		<p>Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Av 2 åtaganden bedöms båda som ej uppfyllda.</p> <p>Vi noterar att nämnden erhåller frekventa uppföljningar vilka omfattar beskrivningar av väsentliga händelser samt att nämnden till del vidtar åtgärder vid behov. Detta bidrar till den sammanvägda bedömningen.</p>
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		<p>Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.</p> <p>Årets resultat uppgår till 12 738 tkr. Till stor del härrör resultatet statsbidrag som tillfälligt inrättats i samband med Corona. Bidragen uppgår till 9 000 tkr. Av 2 åtaganden bedöms 1 som delvis uppfyllt och 1 som ej uppfyllt. Den sammanvägda bedömningen är att granskningsområdet är uppfyllt.</p>
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		<p>Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022. Ett utvecklingsområde har däremot uppmärksamats vilket genererar nedanstående rekommendation.</p>

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse och att dessa har önskad effekt.

Grundläggande granskning

Gemensam miljönämnd

Mjölby - värdkommun
Boxholm
Ödeshög



Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2022-01-27	2022-02-24	2022-03-24	2022-04-28	2022-06-16
Ledamöter Mjölby kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Sammanträden	2022-08-18	2022-09-22	2022-10-20	2022-11-24	2022-12-15
Ledamöter Mjölby kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Vid granskning av deltagande har en avstämning gjorts gentemot upprättade protokoll.

- Ej närvarande: Ingen av de valda ledamöterna deltog.
- Närvarande: Minst en av ledamöterna deltog.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?		Kommunen har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2022.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Nämnden antog <i>Tillsyns- och kontrollplan 2022-2024</i> per 2022-01-27 § 4. I tillsyns- och kontrollplanen framgår bl.a. behov, förutsättningar, resurser och satsningar inom respektive verksamhetsområde.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?		Enligt <i>Tillsyns- och kontrollplan</i> omfattas även medlemskommunernas verksamheter.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Nämnden antog <i>Mål och budget 2022-2024</i> 2021-08-19 § 70.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?		Enligt <i>Tillsyns- och kontrollplan 2022-2024</i> antar nämnden budget för verksamheterna.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?		Vid översiktlig granskning av inkomna rapporter, såsom månadsuppföljningar, halvårsuppföljning och bokslutsprognoser noteras att samtliga omfattar nämndens verksamheter.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?		Ekonomi följs löpande upp genom månadsrapporter, bokslutsprognoser samt halv- och helårsrapport. Verksamhetsåtagandet följs upp genom mått i samband med halvårsuppföljning och årsredovisning. En notering är att prognos för måtten per helår inte redovisas. En tydlig bedömning för åtagandet/målet saknas därtill.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		<p>Uppföljningen vid halvårsskiftet 2022 riktas in på utfall för måtten. Prognoser för helåret saknas. Vidare saknas en bedömning för verksamhetsåtagandet.</p> <p>Mot bakgrund av ovan bedömer vi frågan som ej tillämpbar, frågan kan inte bedömas.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		<p>Nämnden har i bokslutsprognos per augusti 2022 prognostiserat ett nollresultat för helåret. Inga åtgärder krävs.</p> <p>Nämnden har även antagit åtagande och mått med bäring på ekonomin. Prognosen för måttet är en mindre negativ avvikelse mot målvärde. Samtidigt noteras att en bedömning för åtagandet inte framgår. Mot bakgrund av att måluppfyllnaden inte redogörs bedömer vi denna del som ej tillämpbar.</p> <p>Vår sammanvägda bedömning grundas på att nämnden prognostiserar en ekonomi i balans.</p>
	e) Har nämnden återrangerat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?		<p>Nämndens protokoll och tillhörande underlag har delgivits kommunen. Att det skulle finnas särskilda direktiv m.a.p. återrangering för gemensamma nämnder har inte framkommit i granskningen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		I årsrapporten för 2022 framgår att nämndens åtagande kopplat till kommunmålet om utbildning är uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Nämnden redovisar en budgetavvikelse om -57 tkr för helåret. Satt i relation till nettodriftbudgeten om 4 474 tkr noteras en avvikelse om ca 1 procent. Gällande åtagandet kopplat till ekonomi framgår att åtagandet ej är uppfyllt.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Åtagandet för nämnden bedöms som uppfyllt.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		<p>Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat sammantaget uppgår till -57 tkr vilket uppgår till ca en procent av nettodriftbudgeten.</p> <p>Vidare noteras att åtagandet kopplat till nämnden bedöms som ej uppfyllt.</p> <p>Vår bedömning grundas på en sammanvägd bedömning, av årsresultatets storlek samt att nämnden under året prognostiserat en ekonomi i balans.</p>
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022. Vissa utvecklingsområden har däremot identifierats vilket genererat nedan rekommendationer.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ en ekonomi i balans.
- Överväg att redovisa prognoser och bedömningar för åtaganden.

Grundläggande granskning

Gemensam överförmyndarnämnd

Motala - värdkommun
Mjölby
Vadstena
Ödeshög



Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2022-01-18	2022-02-15	2022-03-15	2022-04-20	2022-05-17
Ledamöter Mjölby kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Sammanträden	2022-06-22	2022-08-16	2022-09-13	2022-10-18	2022-11-15	2022-12-13
Ledamöter Mjölby kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Vid granskning av deltagande har en avstämning gjorts gentemot upprättade protokoll och de ledamöter som är från Mjölby.

- Ej närvarande: Ingen av de valda ledamöterna deltog.
- Närvarande: Minst en av ledamöterna deltog.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?		Kommunen har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2022.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Nämnden antog verksamhetsplan för 2022 2021-12-14 § 112.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?		I verksamhetsplanen tydliggörs bl.a. att nämnden består av flera kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Nämnden behandlade budget vid sammanträdet 2021-12-14 § 112.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?		Budget omfattar alla medverkande kommuner. Detta kan ses i Mål och Resursplan (MoR) 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Vid översiktlig granskning av inkomna rapporter, såsom tertialrapport och ekonomiska rapporter noteras att samtliga omfattar nämndens verksamheter.	
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?		Följsamhet av budget följs upp löpande genom månadsrapporter samt i delårsrapport per april och per augusti. I delårsrapporten redovisas inte bedömningar för resultatmål eller tillhörande aktiviteter. Däremot kommenteras väsentliga händelser. Status för aktiviteter framkommer däremot i verksamhetsplanen (årsrapporten).
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Vid rapportering av delårsrapport framgår inte prognos eller bedömning för resultatmålen. Därmed kan vi inte uttala oss om huruvida åtgärder är i behov av att vidtas.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		Nämnden har i delårsrapport per augusti 2022 prognostiserat ett nollresultat för helåret. Inga åtgärder krävs. Avseende det resultatmål som omfattar ekonomi noteras ingen bedömning av mål. Därmed kan vi inte uttala oss om huruvida åtgärder krävs. Bedömning utgår ifrån det prognostiserade resultatet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?		Nämndens protokoll och tillhörande underlag har delgivits kommunen. Att det skulle finnas särskilda direktiv m.a.p. återrapportering för gemensamma nämnder har inte framkommit i granskningen.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		I verksamhetsplanen (årsrapport) framgår inga bedömningar per mål/övergripande aktivitet. Däremot framkommer status för olika åtgärder. Utan bedömningar per resultatmål kan vi inte uttala oss om huruvida nämnden når uppsatta mål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på -13 tkr för helår 2022. Satt i relation till budget om 6 613 tkr och att nämnden prognostiserade en ekonomi i balans vid delåret bedöms revisionsfrågan som uppfylld. Avseende resultatmålet med koppling till ekonomi framgår ingen bedömning av måluppfyllnad. Bedömning utgår ifrån nämndens resultat och prognostiserat resultat under året.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Vi har inte tagit del av tillräckliga underlag för att kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämndens förvaltning har skett på ett i allt väsentligt från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: -13 tkr. Sett i relation till budget är vår sammanvägda bedömning att granskningsområdet bedöms som uppfyllt. Som noterat redovisas ingen bedömning för resultatmål kopplat till ekonomi.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att måluppfyllnad per resultatmål redovisas i rapporter. Detta i syfte att ha bättre förutsättningar att kunna uppmärksamma eventuella brister.
- Säkerställ en ekonomi i balans.

April 2023

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 de förtroendevalda revisorerna i Mjölby kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2022-05-10. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.