

Mjölby kommun, Arbetsutskott 2024-08-19

§ 98

Diarienummer: KS/2024:127

Svar på revisionens grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2023

Bakgrund

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Mjölby kommun genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna som presenteras i en samlad revisionsrapport.

Granskningen omfattar tre granskningsområden. För kommunstyrelsen bedöms två av tre granskningsområden som tillräckliga (grön); Ekonomisk tillfredsställelse och Intern kontroll. Granskningsområdet Ändamålsenlighet bedöms som delvis tillräckligt (gul).

Revisorerna lämnar tre rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställa att styrelsen vidtar tillräckliga åtgärder vid behov för att säkerställa en hög måluppfyllelse.
- Säkerställa att verksamhetsplanen behandlas och beslutas årligen.
- Överväga att besluta om de kompletterande instruktionerna kopplat till styrmodellen.

Revisorerna önskar ta del av kommunstyrelsens yttrande med anledning av granskningens resultat och lämnade rekommendationer senast den 31 augusti 2024.

Sammanfattning

Kommunstyrelsens förvaltning delar i stort revisionsrapportens slutsatser och har i bilagd tjänsteskrivelse lämnat kommenterar till respektive rekommendation från revisorerna.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-06-19

Revisionsrapport - Grundläggande granskning Mjölby kommun 2023

Verksamhetsstrategen och ekonomichefen redogör för ärendet.

Arbetsutskottets förslag till kommunstyrelsen

1. Kommunstyrelsen ställer sig bakom kommunstyrelsens förvaltnings förslag till svar på den grundläggande granskningen av kommunstyrelsen som är en del av revisionsrapporten "Grundläggande granskning Mjölby kommun 2023".
2. Kommunstyrelsens svar ska tillställas kommunens revisorer och kommunfullmäktige för kännedom.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Kommunens revisorer, Carin Hultgren, PwC
Akten



Kommunstyrelsens förvaltning

Datum 2024-06-19
Diarienummer KS/2024:127

Handläggare
Sofia Tuvhag
Telefon 010-234 59 65

Kommunstyrelsen

Svar på revisionens grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2023

Bakgrund

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Mjölby kommun genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna som presenteras i en samlad revisionsrapport.

Granskningen omfattar tre granskningsområden. För kommunstyrelsen bedöms två av tre granskningsområden som tillräckliga (grön); Ekonomisk tillfredsställelse och Intern kontroll. Granskningsområdet Ändamålsenlighet bedöms som delvis tillräckligt (gul).

Revisorerna lämnar tre rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställa att styrelsen vidtar tillräckliga åtgärder vid behov för att säkerställa en hög måluppfyllelse.
- Säkerställa att verksamhetsplanen behandlas och beslutas årligen.
- Överväga att besluta om de kompletterande instruktionerna kopplat till styrmodellen.

Revisorerna önskar ta del av kommunstyrelsens yttrande med anledning av granskningens resultat och lämnade rekommendationer senast den 31 augusti 2024.

Sammanfattning

Kommunstyrelsens förvaltning delar i stort revisionsrapportens slutsatser och har i bilagd tjänsteskrivelse lämnat kommenterar till respektive rekommendation från revisorerna.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-06-19
Revisionsrapport - Grundläggande granskning Mjölby kommun 2023

Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen ställer sig bakom kommunstyrelsens förvaltnings förslag till svar på den grundläggande granskningen av kommunstyrelsen som är en del av revisionsrapporten "Grundläggande granskning Mjölby kommun 2023".

Tjänsteskrivelse

Datum 2024-06-19
Diarienummer KS/2024:127

2. Kommunstyrelsens svar ska tillställas kommunens revisorer och kommunfullmäktige för kännedom.

—

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige
Kommunens revisorer
Carin Hultgren, PwC
Akten

Beskrivning av ärendet

Kommunstyrelsens förvaltning delar i stort revisionsrapportens slutsatser och lämnar följande kommentarer utifrån respektive rekommendation:

Säkerställa att styrelsen vidtar tillräckliga åtgärder vid behov för att säkerställa en hög måluppfyllelse

Kommunstyrelsen avser att fortsätta vidta nödvändiga åtgärder för att uppnå tilldelade mål från fullmäktige samt nämndspecifika mål. I anvisningarna för kommunstyrelsens och nämndernas uppföljning av Mål och budget anges att för mål som prognostiseras att inte uppnås ska åtgärder som vidtagits för att nå måluppfyllelse beskrivas.

Säkerställa att verksamhetsplanen behandlas och beslutas årligen

Vid sammanträde 2022-08-31 § 140 beslutade kommunstyrelsen att godkänna förslaget till kommunstyrelsens Mål och budget för 2023-2025. Därutöver har en verksamhetsplan för kommunstyrelsens förvaltning tagits fram och presenterats för kommunstyrelsen 2023-01-25 § 2. Förvaltningens verksamhetsplan utgår ifrån Vision 2045 samt styrelsens Mål och budget och omfattar aktiviteter, projekt och förstudier för året.

Kommunstyrelsen har därmed antagit en plan för sin verksamhet genom sitt beslut om Mål och budget. Förvaltningarnas verksamhetsplaner ska enligt kommunens styrmodell inte beslutas av nämnd/styrelse.

Överväga att besluta om de kompletterande instruktionerna kopplat till styrmodellen

Kommunens uppföljningsprocess har integrerats i mallen för kommunstyrelsens och nämndernas Mål och budget 2025-2027. Därmed kommer kommunstyrelsen och nämnderna från och med 2025 att årligen besluta om instruktion för rapportering till styrelsen och nämnden genom sina beslut om respektive Mål och budget.

Kommunstyrelsens förvaltning

Andreas Capilla
Kommundirektör

Sofia Tuvhag
Verksamhetsstrateg

Grundläggande granskning

Mjölby kommun 2023

Mars 2024

Sara Sommarin, Certifierad kommunal revisor



Innehållsförteckning

Sida	Styrelse/nämnd
5	Kommunstyrelsen
11	Kultur- och fritidsnämnd
15	Omsorgs- och socialnämnd
21	Samhällsbyggnadsnämnd
27	Utbildningsnämnd
32	Byggnämnd
34	Valnämnd
36	Miljönämnden
41	Överförmyndarnämnd

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 revisionsfråga

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

Har styrelsens/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 2023.

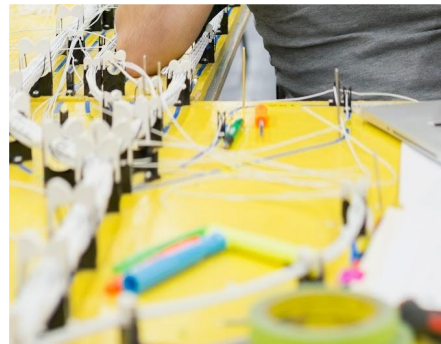
Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Sammanfattning av bedömningar

	Ändamålsenlighet (verksamhetsmässiga mål)	Ekonomiskt tillfredsställande (ekonomiskt mål, resultat)	Intern kontroll (Styrning, kontroll och åtgärder)
Kommunstyrelsen			
Kultur- och fritidsnämnden			
Omsorgs- och socialnämnden			
Samhällsbyggnadsnämnden			
Utbildningsnämnden			
Byggnämnd			
Valnämnd			
Miljönämnden			
Överförmyndarnämnd			

Kommunstyrelsen



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Kommunstyrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Av 2 mål från fullmäktige uppnås 1 och 1 uppnås inte. Av 4 nämndspecifika mål uppnås 1, 2 uppnås inte och 1 mål bedöms inte.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Kommunstyrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 3 294 tkr med hänsyn till tilläggsbudget
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till kommunstyrelsens förvaltning har varit tillräcklig under 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställa att styrelsen vidtar tillräckliga åtgärder vid behov för att säkerställa en hög måluppfyllelse.
- Säkerställa att verksamhetsplanen behandlas och beslutas årligen.
- Överväga att besluta om de kompletterande instruktionerna kopplat till styrmodellen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har kommunstyrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Av styrelsen har vi mottagit en upprättad verksamhetsplan ("Mål och Budget") innehållande kommunstyrelsens uppdrag, mål och budget. I tillhörande protokoll per 2023-01-25 §2 framgår enbart av beslutet att styrelsen tagit del av information och ett bildspel. Bedömningen grundas på att bildspelet omfattar bl.a. mål och budget.
2. Budget	a) Har kommunstyrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Vid sammanträdet 2023-01-25 §4 antogs en detaljbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för kommunstyrelsen verksamhet?	Grön	Ja. Kommunstyrelsen har 2 mål från fullmäktige och 4 nämnds specifika mål.
	b) Finns mål formulerade för kommunstyrelsen ekonomi?	Grön	Ja. Kommunstyrelsen har beslutat om en detaljbudget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<i>Verksamhet:</i> Målen har tilldelade målvärden/indikatorer. <i>Ekonomi:</i> Budgeten är mätbar och uppföljningsbar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har kommunstyrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	För Mjölby kommun finns en upprättad styrmodell, fastställd av fullmäktige 2022-06-14 §59. I mål- och budgetprocessen finns ett årshjul över nämndernas planeringsprocess. Vid kommunstyrelsens sammanträde konkretiserades modellen. Tidigare bokslutsprognoser ersätts med tertialuppföljning med prognos och månadsuppföljningar ersätts med en ekonomisk uppföljning med prognos per sista februari. Därtill ska omsorgs- och socialnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och utbildningsnämnden skicka sina respektive månadsuppföljningar till kommunstyrelsen, där de redovisas som meddelande. För övriga nämnder finns inte detta krav.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I tertialrapport 1 och delårsrapport per augusti framgår prognoser för dels verksamhetsmålen, dels ekonomin.

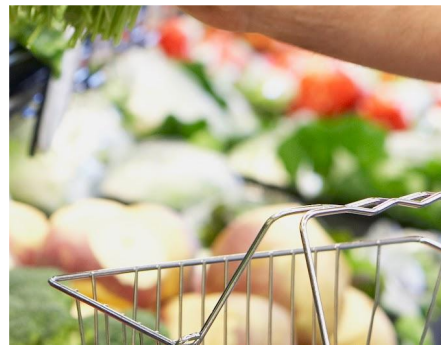
Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar kommunstyrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av 2 mål från fullmäktige prognostiseras 1 uppnås och 1 inte uppnås. Av 4 nämnds specifika prognostiseras 1 uppnås, 1 mål inte uppnås, och 2 mål bedöms inte. Per helåret har måluppfyllelsen försämrats marginellt. Satsningar som framgår under året är bland annat att starta en intern dialog för att skapa samsyn om och lära av varandra i frågor som rör service och bemötande till företagen både allmänt och inom myndighetsutövningen. Helårsprognosen är att 11 av 14 fullmäktigemål kommer uppnås inom angiven tidsperiod.
	d) Vidtar kommunstyrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Tas tilläggsbudgeten om 2700 tkr hänsyn till redovisas inga underskott. Åtgärder bedöms därav inte vara nödvändiga. Utan tilläggsbudget är resultatet följande under året: • Per april: -2700 tkr. • Per augusti: 1000 tkr. Helårsprognosen för Mjölby kommun uppgår till 13 400 tkr.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När kommunstyrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av 2 mål från fullmäktige uppnås 1 och 1 uppnås inte. Av 4 nämndspecifika mål uppnås 1, 2 uppnås inte och 1 mål bedöms inte. Av fullmäktiges mål uppnås 9 av 14 mål.
	b) När kommunstyrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ja. Med hänsyn till tilläggsbudget uppnår styrelsen ett resultat om 3294 tkr. Utan tilläggsbudget 579 tkr. Mjölby kommuns resultat för 2023 uppgår till 4,3 mnkr mot ett budgeterat resultat om 12 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnd



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Samtliga mål uppnås.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 1 025 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Fortsätta säkerställa en hög måluppfyllelse och en budget i balans.
- Överväga att behandla de kompletterande instruktionerna kopplat till styrmodellen.

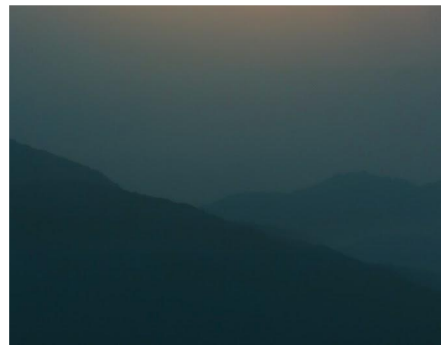
Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog "Mål och Budget" per 2022-09-12 §21.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	En detaljbudget ingår i "Mål och Budget".
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja. Nämnden har 3 mål från fullmäktige och 1 nämndspecifika mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja. Nämnden har beslutat om en detaljbudget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<i>Verksamhet:</i> För samtliga nämndmål finns fastställda målvärden i verksamhetsplanen. <i>Ekonomi:</i> Budgeten är mätbar och uppföljningsbar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	För Mjölby kommun finns en upprättad styrmodell, fastställd av fullmäktige 2022-06-14 §59. I mål- och budgetprocessen finns ett årshjul över nämndernas planeringsprocess. Vid kommunstyrelsens sammanträde konkretiserades modellen. Tidigare bokslutsprognoser ersätts med tertialuppföljning med prognos och månadsuppföljningar ersätts med en ekonomisk uppföljning med prognos per sista februari.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I tertialrapport 1 och delårsrapport per augusti framgår prognoser för dels verksamhetsmålen, dels ekonomin.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Ingen prognos för bristande måluppfyllelse förekommer.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ingen prognos för bristande måluppfyllelse förekommer.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Ja. Samtliga mål uppnås.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ja. Nämnden uppnår en budget i balans. Resultat är: 1025 tkr.

Omsorgs- och socialnämnd



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Av 3 mål från fullmäktige uppnås 1 och 2 uppnås ej. Av 2 nämndspecifika mål uppnås inga. Nämnden bedöms inte ha vidtagit tillräckliga åtgärder.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -40 535 tkr. Detta innebär en negativ avvikelse mot budget motsvarande 5,8 %.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder vid bristande måluppfyllelse.
- Säkerställa en ekonomi i balans och en hög måluppfyllelse.
- Överväga att besluta om de kompletterande instruktionerna kopplat till styrmodellen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog "Mål och Budget" per 2022-08-30 §99.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	En detaljbudget ingår i "Mål och Budget".
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja. Nämnden har 3 mål från fullmäktige och 2 nämndspecifika mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja. Nämnden har beslutat om en detaljbudget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<i>Verksamhet:</i> För samtliga nämndmål finns fastställda målvärden i verksamhetsplanen. <i>Ekonomi:</i> Budgeten är mätbar och uppföljningsbar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	För Mjölby kommun finns en upprättad styrmodell, fastställd av fullmäktige 2022-06-14 §59. I mål- och budgetprocessen finns ett årshjul över nämndernas planeringsprocess. Vid kommunstyrelsens sammanträde konkretiserades modellen. Tidigare bokslutsprognoser ersätts med tertialuppföljning med prognos och månadsuppföljningar ersätts med en ekonomisk uppföljning med prognos per sista februari. Därtill ska omsorgs- och socialnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och utbildningsnämnden skicka sina respektive månadsuppföljningar till kommunstyrelsen, där de redovisas som meddelande. För övriga nämnder finns inte detta krav.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I tertialrapport 1 och delårsrapport per augusti framgår prognoser för dels verksamhetsmålen, dels ekonomin.

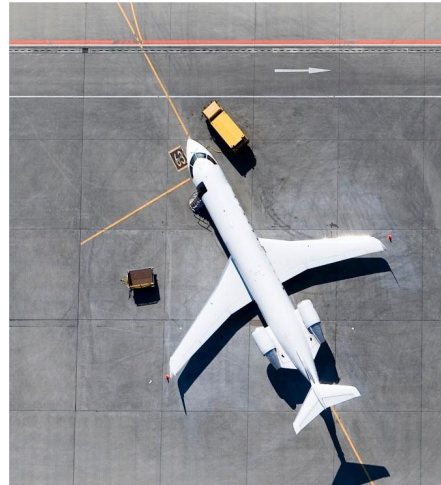
Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Nämnden vidtar flera satsningar under året, bland annat har en kartläggning av befintliga arbetsmarknadsåtgärder gjorts och utvecklingsbehov konstaterats. Per delåret prognostiseras 4 av 5 mål uppnås. Per helår uppnås 1 av 5. Resterande uppnås ej.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Vid sammanträdet per 2023-03-21 §30 gav nämnden förvaltningen i uppdrag att till aprilsammanträdet redovisa en handlingsplan med åtgärder. Åtgärder redovisas 2023-04-18 §51. Vid sammanträdet per 2023-05-16 §77 beslutar nämnden att vissa åtgärder inte är aktuella då konsekvenserna skulle bli för stora. De åtgärder som vidtas bedöms inte vara tillräckliga för en budget i balans, men redovisas under året. Följande resultat redovisas under året. • T1: -32 637 tkr. • T2: -32 586 tkr. • ÅR: -40 535 tkr. Beslutet per maj expedieras till kommunstyrelsen. I maj och i juni framgår i protokollen att styrelsen mottagit en återrapportering av nämnden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Av 3 mål från fullmäktige uppnås 1 och 2 uppnås ej. Av 2 nämndspecifika mål uppnås inget.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nej. Nämndens resultat uppgår till -40 535 tkr. Detta innebär en negativ avvikelse mot budget motsvarande 5,8 %.

Samhällsbyggnadsnämnd



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Av 4 fullmäktigemål bedöms 3 som uppnådda och 1 som ej uppnått. Av 5 nämndmål bedöms 1 som uppnått och 4 som ej uppnådda.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -14 571 tkr (utan hänsyn till tilläggsbudget om 5 094 tkr). Vi noterar att en handlingsplan beslutats om i juni. Vi bedömer däremot att åtgärderna inte varit tillräckliga.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder vid bristande måluppfyllelse.
- Säkerställa en ekonomi i balans och en hög måluppfyllelse.
- Överväga att besluta om de kompletterande instruktionerna kopplat till styrmodellen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Av nämnden har vi mottagit en upprättad verksamhetsplan ("Mål och Budget") innehållande nämndens uppdrag, mål och budget. Att nämnden (som är ny) har behandlat en verksamhetsplan har vi däremot inte noterat i protokollen. Vid faktagranskning noteras att tekniska nämnden (tidigare nämnd) behandlat Mål och Budget.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Som angetts i revisionsfråga 1a har vi mottagit en verksamhetsplan, omfattande en budget. Vid faktagranskning framkommer att tekniska nämnden även behandlat en detaljbudget i ett separat ärende.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har 4 mål fastställda av fullmäktige och 5 nämndspecifika mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden utgår från en budget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<i>Verksamhet:</i> Målen har tilldelade målvärden/indikatorer. <i>Ekonomi:</i> Budgeten är mätbar och uppföljningsbar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	För Mjölby kommun finns en upprättad styrmodell, fastställd av fullmäktige 2022-06-14 §59. I mål- och budgetprocessen finns ett årshjul över nämndernas planeringsprocess. Vid kommunstyrelsens sammanträde konkretiserades modellen. Tidigare bokslutsprognoser ersätts med tertialuppföljning med prognos och månadsuppföljningar ersätts med en ekonomisk uppföljning med prognos per sista februari. Därtill ska omsorgs- och socialnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och utbildningsnämnden skicka sina respektive månadsuppföljningar till kommunstyrelsen, där de redovisas som meddelande. För övriga nämnder finns inte detta krav.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I tertialrapport 1 och delårsrapport per augusti framgår prognoser för dels verksamhetsmålen, dels ekonomin.

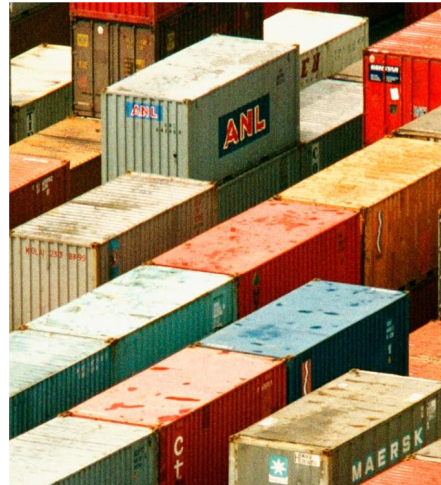
Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delåret uppnås 5 av 9 mål. Nämndens måluppfyllelse per helåret är marginellt försämrat gentemot prognosen per delåret. Differensen är 1 nämndmål som vid helåret inte uppnåddes trots att det prognostiserades uppnås vid delåret. Satsningar som görs är exempelvis att förtydliga information på hemsidan, ny e- tjänst och ett fortsatt arbete med att skapa tydligare rutiner. Bedömningen grundas på att satsningar görs men att åtgärderna inte varit tillräckliga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Tas tilläggsbudgeten om 5 094 tkr hänsyn till redovisas nedan resultat. - Per april: -2 506 tkr. Varav: <i>Vatten- och avloppshantering: -4 000 tkr.</i> <i>Avfallshantering: 4194 tkr.</i> - Per augusti: 1 994 tkr. Varav: <i>Vatten- och avloppshantering: -1 994 tkr.</i> <i>Avfallshantering: 6 094 tkr.</i> Per 2023-06-14 §88 tog nämnden ett beslut om en handlingsplan för att uppnå en ekonomi i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av 4 fullmäktigemål bedöms 3 som uppnådda och 1 som ej uppnått. Av 5 nämndmål bedöms 1 som uppnått och 4 som ej uppnådda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämndens resultat uppgår till -9 477 tkr (med hänsyn till tilläggsbudget). <i>Vatten- och avloppshantering: -4177 tkr.</i> <i>Avfallshantering: 4923 tkr.</i> Utan hänsyn till tilläggsbudget uppgår resultat till -14 571 tkr. <i>Vatten- och avloppshantering: -4177 tkr.</i> <i>Avfallshantering: -171 tkr.</i>

Utbildningsnämnd



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Av 3 mål bedöms 2 som uppfyllda och 1 som ej uppfyllt.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -6 075 tkr. Detta innebär en negativ avvikelse mot budget motsvarande 0,8 %.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder vid bristande måluppfyllelse.
- Säkerställa en ekonomi i balans och en hög måluppfyllelse.
- Överväga att besluta om de kompletterande instruktionerna kopplat till styrmodellen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog "Budget 2023" per 2022-08-29 §96.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	En detaljbudget ingår i "Budget 2023".
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja. Nämnden har 3 mål från fullmäktige. Inga ytterligare nämndspecifika mål antas. Vid benämning av mål, avseende utbildningsnämndens rapport, syftar vi på målen av fullmäktige.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja. Nämnden har beslutat om en detaljbudget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<i>Verksamhet:</i> För samtliga mål finns fastställda målvärden i verksamhetsplanen. <i>Ekonomi:</i> Budgeten är mätbar och uppföljningsbar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	För Mjölby kommun finns en upprättad styrmodell, fastställd av fullmäktige 2022-06-14 §59. I mål- och budgetprocessen finns ett årshjul över nämndernas planeringsprocess. Vid kommunstyrelsens sammanträde konkretiserades modellen. Tidigare bokslutsprognoser ersätts med tertialuppföljning med prognos och månadsuppföljningar ersätts med en ekonomisk uppföljning med prognos per sista februari. Därtill ska bl.a. utbildningsnämnden skicka sina månadsuppföljningar till kommunstyrelsen, där de redovisas som meddelande.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I tertialrapport 1 och delårsrapport per augusti framgår prognoser för dels verksamhetsmålen, dels ekonomin.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av 3 mål prognostiseras 2 bli uppfyllda och 1 inte bli uppfyllt. Flera satsningar beskrivs. Bland annat anges en uppföljning genomförs av de elever som började på gymnasiets introduktionsprogram 2021, samt i vilken grad eleverna blivit nationellt behöriga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden prognostiserar inga underskott per delåret. Inga åtgärder behövs, varvid bedömningen. Per helår redovisar nämnden ett underskott däremot, se revisionsfråga 5b.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av 3 mål bedöms 2 som uppfyllda och 1 som ej uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Resultatet uppgår till -6 075 tkr. Detta innebär en negativ avvikelse mot budget motsvarande 0,8 %. Bedömningen grundas på att avvikelsen är mindre än 1%. Den negativa avvikelsen är främst hänförlig till verksamheter inom grundskolan där 8 av 14 enheter redovisar underskott. Den främsta anledningen är högre personalkostnader än budgeterat, enligt årsrapporten.

Byggnämnd

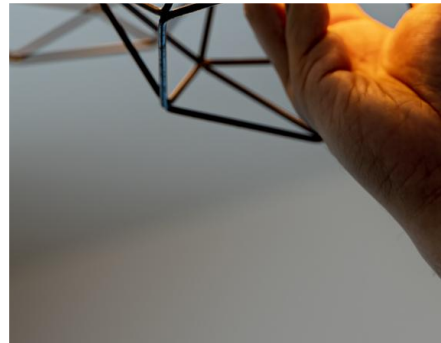
- Myndighetsnämnd



Iakttagelser

Verksamhet	Byggnämnden fullgör kommunens myndighetsutövning inom samhällsbyggnadsnämndens ansvarsområden. I detta ingår att vara myndighetsnämnd med ansvar för bygglov, mark- och rivningslov, strandskydd, förhandsbesked, tillsynsuppdraget enligt plan- och bygglagen samt myndighetsutövning inom ramen för Lagen om brandfarliga och explosiva varor, Lag om skydd mot olyckor samt myndighetsbeslut rörande bostadsanpassning. Byggnämnden ingår kommunfullmäktige och politiska organ
Sammanträden	Antal under 2023: 10
	Vid sammanträden behandlas bland annat: • Bygglov. • Information om detaljplanläget. • Årsuppföljning LSO och LBE. • Tillsyn. • Utbildningar. • Information från stadsbyggnadskontoret.
Reglemente	Antogs av fullmäktige fullmäktige 2022-12-13 §151.
Verksamhetsplan/ verksamhetsberättelse	Byggnämnden har ingen verksamhet varvid verksamhetsplan/verksamhetsberättelse inte upprättas. Kommunledningskontoret upprättar ett dokument för politiska organ som biläggs till fullmäktige.
Ekonomi	Driftbudget 2023: 282 tkr. Utfall (mot budget): 44 tkr

Valnämnd

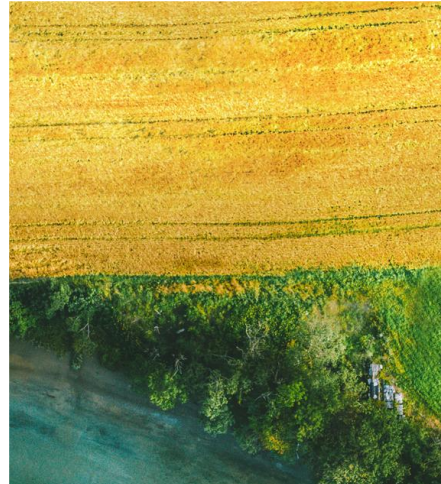


Iakttagelser

Verksamhet	Valnämnden är kommunens organ för valtekniska frågor och fullgöra kommunens uppgifter inom verksamhetsområdet tillhörande lagstiftning. Nämnden svarar för information till allmänheten om den egna verksamheten. Nämnden biträds av tjänstepersoner anställd vid kommunstyrelsens förvaltning. Nämnden beslutar om arvoden m.m. för av nämnden utsedda röstmottagare och rösträknare.
Sammanträden	Antal under 2023: 2
	Vid sammanträden behandlas bland annat: • Valplanering och valnämndens roll. • Valnämndens budget. • Riskbedömning. • Utläggning av valsedlar och valsedelsställ.
Reglemente	Antogs av fullmäktige fullmäktige 2022-12-13 §151.
Verksamhetsplan/ verksamhetsberättelse	Valnämnden har ingen verksamhet varvid verksamhetsplan/verksamhetsberättelse inte upprättas. Kommunledningskontoret upprättar ett dokument för politiska organ som biläggs till fullmäktige.
Ekonomi	Driftbudget 2023: 0 Utfall (mot budget): -23 tkr

Miljönämnd

- Mjölby kommun (värdkommun), Boxholms kommun och Ödeshögs kommun.



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Av 5 mål blir 4 uppfyllda och 1 ej uppfyllt. 1 av målen är övergripande mål till resterande.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 109 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Fortsätta säkerställa en hög måluppfyllelse och en budget i balans.
- Överväga att behandla de kompletterande instruktionerna kopplat till styrmodellen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Mjölby har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2023.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har behandlat "Mål och driftramar 2023-2025" per 2022-08-18 §62.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Reglementet är utformad på ett sådant sätt att den gäller för samtliga medverkande kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja driftramar behandlas under sammanträdet i september 2022. Se fråga 2a.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budgeten omfattar samtliga kommuner.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Återkommande information från verksamheten ges.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I tertialrapport 1 och delårsrapport per augusti framgår prognoser för dels verksamhetsmålen, dels ekonomin.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Samtliga mål prognostiseras vid delåret bli uppfyllda. Inga åtgärder behövs vidtas.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden prognostiserar vid delåret en budget i balans. Inga åtgärder behövs vidtas.
	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Nämnden har återrapporterat enligt gällande direktiv. För Mjölby kommun finns en upprättad styrmodell, fastställd av fullmäktige 2022-06-14 §59. I mål- och budgetprocessen finns ett årshjul över nämndernas planeringsprocess. Vid kommunstyrelsens sammanträde konkretiserades modellen. Tidigare bokslutsprognoser ersätts med tertialuppföljning med prognos och månadsuppföljningar ersätts med en ekonomisk uppföljning med prognos per sista februari.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av 5 mål blir 4 uppfyllda och 1 ej uppfyllt. 1 av målen är övergripande mål till resterande.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppnår ett resultat om 109 tkr.

Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2023-01-26	2023-02-15	2023-03-29	2023-04-27	2023-05-25
Ledamöter Mjölby kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Sammanträden	2023-06-16	2022-08-31	2023-09-21	2023-10-26	2023-11-23
Ledamöter Mjölby kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Sammanträden	2023-12-14
Ledamöter Mjölby kommun	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.

Överförmyndarnämnd

- Mjölby kommun, Boxholms kommun, Motala kommun (värdkommun), Vadstena kommun och Ödeshögs kommun.



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden har 5 resultatmål. Inga av målen bedöms på övergripande nivå utan istället ges status per aktivitet. 4 aktiviteter är markerade som pågående (gult), 13 som klara (grönt) och 2 som ej påbörjade (rött).
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 940 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Fortsätta säkerställa en hög måluppfyllelse och en budget i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Mjölby har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2023.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har behandlat "Mål och resursplan" (MoR) per 2023-01-24 §10.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Styrmodellen (enligt MoR) är utformad på ett sådant sätt att den gäller för samtliga medverkande kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja driframar behandlas under sammanträdet i januari 2023. Se fråga 2a.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budgeten omfattar samtliga kommuner.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Återkommande information från verksamheten ges.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I tertialrapport 1 och delårsrapport per augusti framgår prognoser för dels verksamhetsmålen, dels ekonomin.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har 5 resultatmål. Inga av målen bedöms på övergripande nivå utan istället ges status per aktivitet. Flertalet (15) aktiviteter är markerade som pågående (gult), 2 som klara (grönt) och 2 som ej påbörjade (rött).
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden prognostiserar vid delåret en budget i balans. Inga åtgärder behövs vidtas.
	e) Har nämnden återsporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Nämnden har återsporterat enligt gällande direktiv.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har 5 resultatmål. Inga av målen bedöms på övergripande nivå utan istället ges status per aktivitet. 4 aktiviteter är markerade som pågående (gult), 13 som klara (grönt) och 2 som ej påbörjade (rött).
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppnår ett resultat om 940 tkr.

Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2023-01-24	2023-02-21	2023-03-21	2023-04-25	2023-05-23
Ledamöter Mjölby kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Sammanträden	2023-06-20	2023-09-12	2023-10-17	2023-11-07	2023-12-12
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.

2024-04-02

Sara Sommarin

Projektledare

Carin Hultgren

Uppdragsledare

pwc.se

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 2023-09-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.