

# Grundläggande granskning 2021

Gemensam med Boxholms kommun och  
Ödeshögs kommun.

Mjölby kommun  
Mars 2022



# Inledning

## Bakgrund

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

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

## Syfte och revisionsfrågor

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

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

## Metod och avgränsning

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

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

# Styrmodell Mjölby kommun



# Mjölby kommuns styrmodell

Lagstiftning, nationella och internationella styrdokument, omvärld

Medborgares och kunders behov och önskemål

Vision  
"Världsvan & hemkär"

## Värdegrund

Medborgare och kunder i fokus

Professionellt bemötande

Samverkan för förbättringar

Kreativt förhållningssätt

Kommunmål  
Indikatorer

Uppföljning,  
analys,  
lärande

Kf/Ks

Åtaganden  
Mått

Uppföljning,  
analys,  
lärande

VAD?  
Politik

Nämnd

Aktiviteter

Genomföra,  
utvärdera,  
förbättra

Förvaltning  
Enhet  
Medarbetare

HUR!  
Verksamhet

Mjölby  
kommuns  
styrdokument  
(På alla nivåer)

# Styrmodellen, forts.

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

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

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

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

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

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

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

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

# Miljönämnden

- Gemensam med Boxholms kommun och Ödeshögs kommun.



# Sammanfattning

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

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

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

# Granskningsiakttagelser

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



# Granskningsiakttagelser

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

# Granskningsiakttagelser

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

2022-03-22

Carin Hultgren

---

Certifierad kommunal revisor  
*Uppdragsledare*

Sara Sommarin

---

*Projektledare*

pwc.se

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