

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Ödeshögs kommun

Mars 2022



*Emma Ekstén
Gustaf Almqvist*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	09
Barn- och utbildningsnämnden	14
Socialnämnden	19
Samhällsbyggnadsnämnden	24
Miljönämnden	29
Valnämnden	33
Överförmyndarnämnden	37
Kartläggning av kommunens krisberedskap	41
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	43

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	BUN	SN	SBN
Ändamålsenlighet				
Ekonomiskt tillfredsställande				
Intern kontroll				

Granskningsområde	MN	VN	ÖFN
Ändamålsenlighet			
Ekonomiskt tillfredsställande			
Intern kontroll			

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnder:

Rekommendation	KS	BUN	SN	SBN	MN	VN	ÖFN
Kommunstyrelsen/nämnden rekommenderas att dokumentera dialogerna där uppföljning av målen sker.	X	X	X	X			

Inledning

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 kommunstyrelsens 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
4. Styrning

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). Därutöver sker även en kompletterande granskning inom området styrning som bildar underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig samt om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt sätt.

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

Inledning

Kartläggning av kommunens krisberedskap

Frågeställningar:

- Har kommunen en Krisledningsnämnd för vilken det finns ett uppsatt reglemente?
- Har kommunen i styrande dokument fastställt en ändamålsenlig organisation för krisberedskap och krisledning?
- Har kommunen genomfört risk- och sårbarhetsanalys (RSA) innevarande mandatperiod?
- Finns forum för samverkan avseende krisberedskap inom kommunen?

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). Om en fråga inte kan bedömas ges ET (ej tillämpligt).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a</i>	Gul	Med anledning av kommunens tillitsbaserade styrmodell är det ej möjligt att utläsa om styrelsen når mål för verksamheten. Däremot ser vi att verksamhetsplan, budget och mål är upprättade enligt fullmäktiges direktiv.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att styrelsens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021 då kommunstyrelsen redovisar ett överskott jämfört med budget.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9a</i>	Grön	Styrelsen kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021. Vi har ej kunnat se i protokoll att styrelsen följt upp målen för verksamheten genom de dialoger som ska ske i enlighet med den tillitsbaserade uppföljningsmodellen. Vi har mot bakgrund av det ej heller kunnat verifiera om tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen. Däremot har plan för verksamheten och budget antagits, mål finns formulerade för verksamhet och ekonomi som är heltäckande och direktiv för rapportering är upprättat.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Kommunstyrelsen rekommenderas att dokumentera dialogerna där uppföljning av målen sker.

Granskningsiakttagelser - Kommunstyrelsen s.1

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Planeringsdirektiv 2021 med plan 2022-2023 finns och antogs av styrelsen 2020-10-21 § 187
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i planeringsdirektiv antagen 2020-10-21 § 187
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Styrelsen har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå vilka återfinns i styrelsens planeringsdirektiv.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Styrelsen har fastställt en budget och därmed finns mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Finansiella mål specificeras med målvärde och mätmetod. Verksamhetsmål specificeras ej med mätmetod.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2019-06-17 § 49 framgår att ekonomisk uppföljning sker i delårsrapport, delårsbokslut och i årsredovisningen. Uppföljning av verksamhetsmål sker genom tre dialoger som genomförs vid fastställda tidpunkter enligt kommunens tillitsbaserade uppföljningsmodell för verksamhetsmål.

Granskningsiakttagelser - Kommunstyrelsen s.2

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Vi har utifrån protokoll kunnat se att styrelsen antagit delårsrapport, delårsbokslut och årsredovisning. Vi har ej kunnat se i protokoll att styrelsen följt upp målen för verksamheten genom de dialoger som ska ske i enlighet med den tillitsbaserade uppföljningsmodellen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	ET	Då kommunen uppger att en tillitsbaserad styrning används sker åtgärder på verksamhetsnivå och redovisas inte till kommunstyrelsen. Därför kan vi ej i protokoll utläsa om styrelsen vidtagit några tydliga och konkreta åtgärder för att förbättra verksamhetens måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	I delårsrapport <i>Ekonomisk uppföljning per 30 april 2021</i> prognostiseras en positiv budgetavvikelse för styrelsen i sin helhet. Inga åtgärder vidtas behöver därför vidtas.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	ET	Med anledning av kommunens tillitsbaserade styrmodell samt att vi av protokoll ej kan spåra att dialog skett är det ej möjligt att utläsa om styrelsen når mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I årsredovisningen för 2021 framgår en positiv budgetavvikelse om 1 495 tkr

Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Styrelsen planeringsdirektiv är upprättat i enlighet med kommunens styrmodell.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Samtliga av styrelsens verksamheter återfinns i styrelsens planeringsdirektiv 2021
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Styrelsens budget överensstämmer med den budget som fullmäktige tilldelat styrelsen
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Samtliga av styrelsens verksamheter återfinns i planeringsdirektiv för 2021
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Styrelsen har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå vilka återfinns i styrelsens planeringsdirektiv.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	Gul	Styrelsen har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå. Inga specifika mål för nämnden framgår i styrelsen planeringsdirektiv.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	I styrelsens planeringsdirektiv återfinns kritiska kvalitetsfaktorer utifrån ekonomiskt-, medarbetar-, medborgar-, samt verksamhetsperspektiv. I planeringsdirektivet framgår inga mätetal.

Barn och utbildningsnämnd

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a</i>	Gul	Med anledning av kommunens tillitsbaserade styrmodell är det ej möjligt att utläsa om styrelsen når mål för verksamheten. Däremot ser vi att verksamhetsplan, budget och mål är upprättade enligt fullmäktiges direktiv.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021 mot bakgrund av att nämnden redovisar ett överskott.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021. Vi har ej kunnat se i protokoll att styrelsen följt upp målen för verksamheten genom de dialoger som ska ske i enlighet med den tillitsbaserade uppföljningsmodellen. Vi har mot bakgrund av det ej heller kunnat verifiera om tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen. Däremot har plan för verksamheten och budget antagits, mål finns formulerade för verksamhet och ekonomi som är heltäckande och direktiv för rapportering är upprättat. Vidare vidtas också åtgärder för en budget i balans.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att dokumentera dialogerna där uppföljning av målen sker.

Granskningsiakttagelser - BUN s.1

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Planeringsdirektiv 2021 med plan 2022-2023 finns och antogs 2020-11-30 § 92
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i planeringsdirektiv antagen 2020-11-30 § 92
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå vilka återfinns i nämndens planeringsdirektiv
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har fastställt en budget och därmed finns mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Finansiella mål specificeras med målvärde och mätmetod. Verksamhetsmål specificeras ej med mätmetod.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2019-06-17 § 49 framgår att ekonomisk uppföljning sker i delårsrapport, delårsbokslut och i årsredovisningen. Uppföljning av verksamhetsmål sker genom tre dialoger som genomförs vid fastställda tidpunkter enligt kommunens tillitsbaserade uppföljningsmodell för verksamhetsmål.

Granskningsiakttagelser - BUN s.2

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Vi har utifrån protokoll kunnat se att nämnden antagit delårsrapport och delårsbokslut samt årsredovisning. I protokoll framgår det inte att nämnden följt upp målen för verksamheten i enlighet med fullmäktiges övergripande direktiv.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	ET	Då kommunen uppger att en tillitsbaserad styrning används i kommunen sker åtgärder på verksamhetsnivå och redovisas inte till kommunstyrelsen. Därför kan vi ej i protokoll utläsa om styrelsen vidtagit några tydliga och konkreta åtgärder för att förbättra verksamhetens måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapport <i>Ekonomisk uppföljning per 30 april 2021</i> prognostiseras en negativ budgetavvikelse om 302 tkr för nämnden. Nämnden antar en åtgärdsplan 2021-10-18 § 84.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	ET	Med anledning av kommunens tillitsbaserade styrmodell är det ej möjligt att utläsa om nämnden når mål för verksamheten
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I årsredovisningen för 2021 framgår en positiv budgetavvikelse om 1 565 tkr.

Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämndens planeringsdirektiv är upprättat i enlighet med kommunens styrmodell.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Samtliga av nämndens verksamheter återfinns i nämndens planeringsdirektiv 2021
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämndens budget överensstämmer med den budget som fullmäktige tilldelat nämnden
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budget är fördelad efter nämndens samtliga verksamheter.
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämnden har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå vilka återfinns i nämndens planeringsdirektiv.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	Gul	Nämnden har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå. Inga specifika mål för nämnden framgår i nämndens planeringsdirektiv.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	I nämndens planeringsdirektiv återfinns kritiska kvalitetsfaktorer utifrån ekonomiskt-, medarbetar-, medborgar-, samt verksamhetsperspektiv. I planeringsdirektivet framgår inga mätetal.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde		Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a</i>	Gul	Med anledning av kommunens tillitsbaserade styrmodell är det ej möjligt att utläsa om styrelsen når mål för verksamheten. Däremot ser vi att verksamhetsplan, budget och mål är upprättade enligt fullmäktiges direktiv.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021 mot bakgrund av att nämnden redovisar ett överskott.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021. Vi har ej kunnat se i protokoll att styrelsen följt upp målen för verksamheten genom de dialoger som ska ske i enlighet med den tillitsbaserade uppföljningsmodellen. Vi har mot bakgrund av det ej heller kunnat verifiera om tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen. Däremot har plan för verksamheten och budget antagits, mål finns formulerade för verksamhet och ekonomi som är heltäckande och direktiv för rapportering är upprättat. Vidare vidtas också åtgärder för en budget i balans.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att dokumentera dialogerna där uppföljning av målen sker.

Granskningsiakttagelser - Socialnämnden s.1

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Planeringsdirektiv 2021 med plan 2022-2023 finns och antogs 2020-06-16 § 35
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i planeringsdirektiv antagen 2020-06-16 § 35
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå vilka återfinns i nämndens planeringsdirektiv
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har fastställt en budget och därmed finns mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Finansiella mål specificeras med målvärde och mätmetod. Verksamhetsmål specificeras ej med mätmetod.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2019-06-17 § 49 framgår att ekonomisk uppföljning sker i delårsrapport, delårsbokslut och i årsredovisningen. Uppföljning av verksamhetsmål sker genom tre dialoger som genomförs vid fastställda tidpunkter enligt kommunens tillitsbaserade uppföljningsmodell för verksamhetsmål.

Granskningsiakttagelser - Socialnämnden s.2

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Vi har utifrån protokoll kunnat se att nämnden antagit delårsrapport, delårsbokslut samt årsredovisning. I protokoll framgår det inte att styrelsen följt upp målen för verksamheten i enlighet med fullmäktiges övergripande direktiv
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Då kommunen uppger att en tillitsbaserad styrning används i kommunen sker åtgärder på verksamhetsnivå och redovisas inte till kommunstyrelsen. Därför kan vi ej i protokoll utläsa om styrelsen vidtagit några tydliga och konkreta åtgärder för att förbättra verksamhetens måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	I delårsrapport <i>Ekonomisk uppföljning per 30 april 2021</i> prognostiseras en positiv budgetavvikelse om 2 099 tkr för nämnden. Inga åtgärder vidtas därmed.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	ET	Med anledning av kommunens tillitsbaserade styrmodell är det ej möjligt att utläsa om nämnden når mål för verksamheten
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I årsredovisningen för 2021 framgår en positiv budgetavvikelse om 5 513 tkr

Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämndens planeringsdirektiv är upprättat i enlighet med kommunens styrmodell.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Samtliga av nämndens verksamheter återfinns i nämndens planeringsdirektiv 2021
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämndens budget överensstämmer med den budget som fullmäktige tilldelat nämnden. Nämnden har fått ett tilläggsanslag på 80 tkr 2021-06-15.
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budget är fördelad efter nämndens samtliga verksamheter.
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämnden har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå vilka återfinns i nämndens planeringsdirektiv.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	Gul	Nämnden har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå. Inga specifika mål för nämnden framgår i nämndens planeringsdirektiv.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	I nämndens planeringsdirektiv återfinns kritiska kvalitetsfaktorer utifrån ekonomiskt-, medarbetar-, medborgar-, samt verksamhetsperspektiv. I planeringsdirektivet framgår inga mätetal.

Samhällsbyggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a</i>	Gul	Med anledning av kommunens tillitsbaserade styrmodell är det ej möjligt att utläsa om styrelsen når mål för verksamheten. Däremot ser vi att verksamhetsplan, budget och mål är upprättade enligt fullmäktiges direktiv.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021 mot bakgrund av att nämnden redovisar ett överskott.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021. Vi har ej kunnat se i protokoll att styrelsen följt upp målen för verksamheten genom de dialoger som ska ske i enlighet med den tillitsbaserade uppföljningsmodellen. Vi har mot bakgrund av det ej heller kunnat verifiera om tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen. Däremot har plan för verksamheten och budget antagits, mål finns formulerade för verksamhet och ekonomi som är heltäckande och direktiv för rapportering är upprättat.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att dokumentera dialogerna där uppföljning av målen sker.

Granskningsiakttagelser - SBN s.1

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Planeringsdirektiv 2021 med plan 2022-2023 finns och antogs av 2020-11-23 § 140
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i planeringsdirektiv antagen 2020-11-23 § 140
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå vilka återfinns i nämndens planeringsdirektiv
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har fastställt en budget och därmed finns mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Finansiella mål specificeras med målvärde och mätmetod. Verksamhetsmål specificeras ej med mätmetod.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2019-06-17 § 49 framgår att ekonomisk uppföljning sker i delårsrapport, delårsbokslut och i årsredovisningen. Uppföljning av verksamhetsmål sker genom tre dialoger som genomförs vid fastställda tidpunkter enligt kommunens tillitsbaserade uppföljningsmodell för verksamhetsmål.

Granskningsiakttagelser - SBN s.2

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Vi har utifrån protokoll kunnat se att nämnden antagit delårsrapport och delårsbokslut samt årsredovisning. I protokoll framgår det inte att styrelsen följt upp målen för verksamheten i enlighet med fullmäktiges övergripande direktiv.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Då kommunen uppger att en tillitsbaserad styrning används i kommunen sker åtgärder på verksamhetsnivå och redovisas inte till kommunstyrelsen. Därför kan vi ej i protokoll utläsa om nämnden vidtagit några tydliga och konkreta åtgärder för att förbättra verksamhetens måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	I delårsrapport <i>Ekonomisk uppföljning per 30 april 2021</i> prognostiseras att nämnden håller tilldelad budget på helhetsnivå.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	ET	Med anledning av kommunens tillitsbaserade styrmodell är det ej möjligt att utläsa om nämnden når mål för verksamheten
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I årsredovisningen för 2021 framgår en positiv budgetavvikelse om 893 tkr

Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämndens planeringsdirektiv är upprättat i enlighet med kommunens styrmodell.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Samtliga av nämndens verksamheter återfinns i nämndens planeringsdirektiv 2021
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämndens budget överensstämmer med den budget som fullmäktige tilldelat nämnden
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budget är fördelad efter nämndens samtliga verksamheter.
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämnden har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå vilka återfinns i nämndens planeringsdirektiv.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	Gul	Nämnden har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå. Inga specifika mål för nämnden framgår i nämndens planeringsdirektiv.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	I nämndens planeringsdirektiv återfinns kritiska kvalitetsfaktorer utifrån ekonomiskt-, medarbetar-, medborgar-, samt verksamhetsperspektiv. I planeringsdirektivet framgår inga mätetal.

Miljönämnden - gemensam nämnd
med Mjölby

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. Av 1 mål bedöms 1 som ej uppfyllt.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul (sammanvägd bedömning)	Den sammanvägda bedömningen, med hänsyn till de ekonomiska målen och det ekonomiska resultatet, är att nämnden delvis kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Av 1 mål bedöms 1 som ej uppfyllt. Årets resultat: -11 tkr. Resultatet för helår 2021 härleds inte till någon särskild aktivitet i bokslutsuppföljningen och ses som marginell. Utmed året har nämnden prognostiserat en budget i balans.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021. Vi noterar att ingen bedömning av måluppfyllelsen görs i samband med delåret.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att bristande måluppfyllelse tidigt identifieras och att vidtagna åtgärder får önskad effekt.

Granskningsiakttagelser - Miljönämnd s.1

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 för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har fastställt 1 mål/åtagande för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen/åtaganden har tillhörande mått och målvärden.
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?	Röd	I uppföljningen av verksamhetsplanen (delårsrapporten) noteras att ingen bedömning av måluppfyllelsen görs. I rapporten konstateras att målvärdena följs upp på helårsbasis. I verksamhetsberättelsen för 2021 bedöms verksamhetsmålet resp. det ekonomiska målet som ej uppfyllda. Vi konstaterar att verksamheten under året genomfört olika insatser men att dessa inte medfört att nämnden når målen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	

Granskningsiakttagelser - Miljönämnd s.2

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Av 1 mål bedöms 1 mål som ej uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Av 1 mål bedöms 1 mål som ej uppfyllt. Bedömningen utgår ifrån målet om att sänka kostnaderna för myndighetsutövning genom samverkan.

Överförmyndarnämnden -
gemensam nämnd med Motala

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att styrelsens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021

Granskningsiakttagelser - Överförmyndarnämnden s.1

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för nämnden finns och antogs 2020-12-07 § 108
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2021 fastställs i Mål och resursplan antagen 2020-12-07 § 108
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Mål för nämndens verksamhet återfinns i verksamhetsplan
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har fastställt en budget och därmed finns mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämndens verksamhetsmål har tillhörande aktiviteter
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för styrelse och nämnderna finns i <i>LedMot Ledningssystem för Motala kommun</i> . De reviderade direktiven antogs av fullmäktige 2018-11-12.
	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?	ET	I <i>Uppföljningsrapport 2021</i> framgår att nämnden når sina mål för verksamheten varför åtgärder ej varit relevanta.

Granskningsiakttagelser - Överförmyndarnämnden s.2

4. Rapportering, redovisning och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	I <i>Uppföljningsrapport 2021</i> prognostiserar nämnden en positiv budgetavvikelse om 150 tkr. Inga åtgärder vidtas därmed.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I årsredovisning beskrivs fyra verksamhetsmål som uppnådda och ett som pågående
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I årsredovisningen för 2021 framgår en positiv budgetavvikelse om 244 tkr

Valnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	ET	Mot bakgrund av att nämnden ej bedrivit någon verksamhet under året kan inte frågan bedömas
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Trots att nämnden inte bedrivit någon verksamhet under året redovisas ett mindre underskott.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	ET	Mot bakgrund av att nämnden ej bedrivit någon verksamhet under året kan inte frågan bedömas

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	ET	Inget planeringsdirektiv för 2021 finns antagen. Nämnden har ej bedrivit verksamhet under 2021
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	ET	Nämnden har ej bedrivit verksamhet under 2021 och har därmed ej tilldelats någon budget
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	ET	Nämnden har inga formulerade mål
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	ET	Nämnden har inga formulerade mål
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	ET	Nämnden har inga formulerade mål
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	ET	
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	ET	
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	ET	
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	ET	
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	I årsredovisning för 2021 framgår det att nämnden avviker negativt med 1 tkr

Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
11. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	ET	
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	ET	
12. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	ET	
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	ET	
13. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	ET	
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	ET	
14. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	ET	.

Kartläggning av krisberedskap

Granskningsiakttagelser

Frågeställning	Bedömning	Ev. noteringar
Har kommunen en Krisledningsnämnd för vilken det finns ett uppsatt reglemente?	Grön	Krisledningsnämndens reglemente antogs av fullmäktige 2019-06-17 § 53. Av reglementet framgår det att kommunstyrelsens ordinarie ledamöter är krisledningsnämnd. Av reglementet framgår det att nämndens presidium beslutar om när nämnden ska sammanträda. Kommunstyrelsen antog 2021-01-27 § 19 riktlinje för Ödeshögs kommuns krisstödsgrupp.
Har kommunen i styrande dokument fastställt en ändamålsenlig organisation för krisberedskap och krisledning?	Grön	Av reglementet antaget 2019-06-17 framgår det att nämnden inför varje ny mandatperiod ska upprätta en plan för hur kommunen ska hantera extraordinära händelser.
Har kommunen genomfört risk- och sårbarhetsanalys (RSA) innevarande mandatperiod?	Grön	I <i>Handlingsplan för trygghet och säkerhet 2020-2022</i> framgår det att kommunen har genomfört risk- och sårbarhetsanalys
Finns forum för samverkan avseende krisberedskap inom kommunen?	Grön	I <i>Handlingsplan för trygghet och säkerhet 2020-2022</i> framgår det att kommunen använder sig av ett lokalt krishanteringsråd tillsammans med företag och organisationer med samhällsviktiga funktioner för Ödeshögs kommun

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor,

Revisionsfråga	KS	BUN	SN	SBN	MN	VN	ÖFN
1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?							
2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?							
3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?							
4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?							
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?							
6. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?							
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?							
8. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?							
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?							
10. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?							
11. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?							

Sammanställning revisionsfrågor, styrning

Revisionsfråga		KS	BUN	SN	SBN	MN	VN	ÖFN
11. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?							
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?							
12. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?							
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?							
13. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?							
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?							
14. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?							

2022-03-17

Susanne Lindberg
Uppdragsledare

Emma Ekstén
Projektledare

pwc.se

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