

Grundläggande granskning 2024

Miljönämnden

Mjölby kommun är värdkommun.

Mjölby kommun

Mars 2025

Sara Sommarin
Julia Dieckelman



Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionsledning följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. I gemensam nämnd väljs ledamöter och ersättare av fullmäktige i de samverkande kommunerna. Var och en av de samverkande kommunerna ska vara representerade i den gemensamma nämnden. Den gemensamma nämnden och dess enskilda ledamöter ska fullgöra de åtagande som anges i reglemente. Fullmäktige i de samverkande kommunerna prövar årligen frågan om ansvarsfrihet. Om fullmäktige i en kommun vägrar ansvarsfrihet till nämnden kan detta fullmäktige även entlediga den/de ledamöter som valts av detta fullmäktige.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder för den verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Sammanfattning - Miljönämnden

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Totalt uppnås 3 av 5 mål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: 835 tkr.

Rekommendation

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser - Miljönämnden

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2024.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har behandlat "Mål och budget 2024-2026" per 2023-08-31 §76.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Reglementet är utformat på ett sådant sätt att den gäller för samtliga medverkande kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja drifframar behandlas under sammanträdet per 2023-08-31 §76.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budgeten omfattar samtliga kommuner.
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?	Grön	I delårsrapport per augusti framgår prognoser för verksamheten.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomisk rapportering på måluppfyllelse ges månatligen och i delårsrapporten per augusti.

Granskningsiakttagelser - Miljönämnden

Delfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	<p>Gul</p> <p>Fullmäktigemålen prognostiseras inte bli uppfyllda. Samtliga nämndspecifika mål prognostiseras vid delåret bli uppfyllda.</p> <p>I årsrapport framgår att utfall överensstämmer med prognos.</p> <p>I uppföljningsrapporten noteras att nämnden kontinuerligt arbetar med målen. Bedömningen grundas på att måluppfyllnaden är oförändrad gentemot prognos vid delåret.</p>
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p>Grön</p> <p>Nämnden prognostiserar vid delåret en budget i balans. Inga åtgärder behöver vidtas.</p>
	f) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	<p>Grön</p> <p>Nämnden har återrapporterat enligt gällande direktiv.</p> <p>För Mjölby kommun finns en upprättad styrmodell, fastställd av fullmäktige 2022-06-14 §59. I mål- och budgetprocessen finns ett årshjul över nämndernas planeringsprocess.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	<p>Gul</p> <p>Nämnden uppnår samtliga tre nämndspecifika mål. Nämnden uppnår inte kommunfullmäktiges mål till nämnden.</p> <p>Totalt uppnås 3 av 5 mål.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	<p>Grön</p> <p>Resultat mot driftbudget: 835 tkr.</p>

Närvaro vid sammanträden - Miljönämnden

Sammanträden	2024-01-23	2024-02-13	2024-03-19	2024-05-28	2024-06-19
Ledamöter Mjölby kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Sammanträden	2024-08-20	2024-09-10	2024-10-22	2024-11-18	2024-12-11
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.

2025-04-02

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare

Sara Sommarin

Certifierad kommunal revisor
Projektledare

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 den 22 oktober 2024. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.