

# Grundläggande granskning

## *Gemensam miljönämnd 2022*

Mjölby - värdkommun  
Boxholm  
Ödeshög



Sara Sommarin, Certifierad kommunal revisor  
Amanda Guerra, revisionskonsult

# 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 <b>måttet</b> 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 återrapporerat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?		<p>Nämndens protokoll och tillhörande underlag har delgivits kommunen. Att det skulle finnas särskilda direktiv m.a.p. återrapporering 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.

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.