

2025-04-15

Till
Kommunfullmäktige
Org. nr 212000-1603

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelsen och övriga nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna, i allt väsentligt, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämndernas interna kontroll, i allt väsentligt, varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat om. Ett mål bedöms uppfyllt medan två mål bedöms som ej uppfyllda för år 2024.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att det inte går att bedöma om utfallet är förenligt med fullmäktiges beslutade mål för verksamheten. Två strategiska mål bedöms som delvis uppfyllda och ett strategiskt mål som uppfyllt för år 2024. Vi konstaterar att avrapporteringen av mål i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det omöjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tydliggör vilka kriterier som ska användas för att bedöma om kommunfullmäktiges mål uppfylls, baserat på målvärden och resultat, och att samtliga indikatorer följs upp i samband med bedömning av måluppfyllelse. Brister i strukturen lämnar för stort utrymme för feltolkning av resultatet i måluppfyllelse.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

Enligt vår digitala signatur

Jerker Nord

Lars-Olof Tingman

Erik Sollander

Per Hellegren

Kent Oskarsson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter

Granskningsrapport från lekmannarevisorer 2024 för Mullsjö Bostäder AB, Fastighetsbolaget

Gyljeryd AB och Mullsjö Energi och Miljö AB

Revisorernas redogörelse

Revisorernas granskningsuppdrag formuleras i kommunallagen och innebär att all verksamhet granskas för att bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt och att den är ekonomiskt tillfredsställande. Samt att de lagar och förordningar som gäller respektive nämnd och styrelse följs. Vidare ska granskningen ge svar på om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen som sker i nämnderna är tillräcklig.

Under året har vi fortlöpande följt kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet, bl.a. genom att vi tagit del av protokoll och överläggningar.

Till grund för vår bedömning ligger också fördjupade granskningar avseende årsredovisning, granskning av god ekonomisk hushållning, delårsrapport, granskning av kommunens hållbarhetsarbete. Som underlag för vår bedömning ligger också frågeställningar, behandling av inkommande svar på tidigare granskningar eller ren information som inte resulterat i någon granskningsrapport.

Genomförda fördjupade granskningar

Revisorerna genomför varje år fördjupade granskningar av olika verksamheter med utgångspunkt från den risk- och väsentlighetsanalys som görs vid revisionens planering. Nedan redovisas kortfattat den fördjupade granskningen som genomförts under år 2024. Revisionsrapporten har översänts till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Granskning av informationssäkerhet

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att styrningen av informationssäkerhetsarbetet är ändamålsenlig, om kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder för att förbereda kommunen inför att den nya cybersäkerhetslagen, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställer att styrningen och den interna kontrollen av informationssäkerhetsarbetet är ändamålsenlig. Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att förbereda kommunen inför den nya cybersäkerhetslagen.

Det finns viss övergripande styrning, vilket är positivt. Det är också positivt att internkontrollplanen innehåller vissa risker kopplat till informationssäkerhet. Dock saknas en kommunövergripande kontroll avseende status, plan för åtgärdande och uppföljning för informationssäkerhetsarbetet. Det saknas även nödvändiga konkreta instruktioner och beskrivningar för det dagliga operativa arbetet, vilket kan leda till oklarheter i ansvarsområden och arbetsprocesser. Avseende utbildning av medarbetare bedömer vi att flera positiva åtgärder har genomförts. Däremot saknas en systematik i både genomförande och uppföljning av utbildning. Vi bedömer att kommunledningen delvis är informerad om kommande NIS 2-lagstiftning, men däremot har inga förberedande åtgärder vidtagits.

Sammanfattningsvis ser vi efter genomförd granskning följande rekommendationer att belysa:

- Säkerställ att kommunens informationssäkerhetspolicy inkluderar tydliga riktlinjer för hur uppföljning ska ske.
- Säkerställa att roller och ansvar tydliggörs och kommuniceras inom kommunen.
- Säkerställa att de redan initierade utbildningsinsatserna fullföljs och följs upp.
- Säkerställa att ett systematiskt utbildningsarbete initieras, där anpassad utbildning ges till olika roller, kontinuerlig uppdatering av utbildning sker, samt att utbildning och kunskapsnivåer följs upp över tid.
- Säkerställa att relevanta förtroendevalda informeras om kommande NIS 2-regelverk och vilka konsekvenser det kan medföra för Mullsjö kommun.
- Säkerställ att förberedande åtgärder skyndsamt initieras för att förbereda kommunen inför NIS 2-reglernas ikraftträdande.
Detta skulle exempelvis kunna vara en gap-analys/kartläggning avseende kommunens status i relation till NIS 2-direktivets krav, åtgärdsplan utifrån kartläggningen samt utbildning och information för relevanta förtroendevalda.

Granskningar 2024

I vårt arbete har vi biträttats av sakkunniga från PwC. Revisionsarbetet har i huvudsak följt upprättad revisionsplan. Till revisionsberättelsen bifogas de sakkunnigas rapporter, vilka även finns tillgängliga på kommunens hemsida.

Förteckning över de sakkunnigas rapporter:

- Granskning av informationssäkerhet.
- Revisorns yttrande för delårsrapport samt årsredovisning 2024.
- Granskning av god ekonomisk hushållning för delår och årsredovisning 2024.