

Till

2022-04-07

Kommunfullmäktige
Org. nr 212000-1603

Revisionsberättelse för år 2021

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”.

I genomförd granskning konstaterar vi att tekniska nämnden inte helt säkerställer ett ändamålsenligt underhåll. Nämnden bör upprätta rutiner och strukturer för en effektiv planering av underhållsåtgärder samt tillförsäkra att utförda underhållsåtgärder dokumenteras i syfte att bilda underlag till kommande åtgärder. Om nämnden inte anser sig kunna säkerställa ett tillräckligt underhåll (enligt god ekonomisk hushållning) bör nämnden aktualisera ett ärende i fullmäktige med begäran om tilläggsanslag eller nya riktlinjer. Ärendet bör åtföljas av ett underlag som visar vilken analys som begäran utgår ifrån.

Vi har under år 2021, med stor uppmärksamhet, följt nämndernas arbete med att komma i ekonomisk balans. Arbete har gett effekt inom samtliga nämnder, trots förbättring visar socialnämnden på en negativ avvikelse mot budget.

Vi bedömer att tekniska nämnden under år 2021 inte fullt ut har bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

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

Vi ställer oss kritiska till kommunstyrelsens interna kontroll under år 2021. Av kommunlagen framgår att kommunstyrelsen ska ha uppsiktsplikt över nämndernas verksamhet. Utifrån kommunstyrelsens reglemente ska styrelsen ha ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att

utöva en samordnad styrning och leda det arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen. Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige.

Genomförd granskning av underhåll av fastigheter, gator – och vägar samt VA visar på brister. Vi konstaterar att kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt över nämnder och bolag bör identifiera brister i underhållet av tillgångar och delge kommunfullmäktige om underhållet inte når upp till nivån för god ekonomisk hushållning.

Vi kan vidare konstatera att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelsers arbete för att realisera kommunfullmäktiges viljeinriktning om ökad samverkan varken sker på ett ändamålsenligt sätt eller med tillräcklig intern kontroll. Kommunstyrelsen bör fastställa mål för att öka samverkan inom kommunens samlade organisation. Vidare att kommunstyrelsen initierar en kommunövergripande analys av såväl befintlig samverkan som potentiella framtida samverkansområden.

Vi har även konstaterat brister i måluppfyllelsen under flera år och ser det som synnerligen angeläget att kraftfulla åtgärder vidtas gällande arbetet med kommunens styrmodell i nämnderna och kommunstyrelsen. Vi anser även att det är av största vikt att verksamhetsplaner i nämnder och kommunstyrelse fastställs och beslutas utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Nämndernas verksamhetsplaner för år 2021 har inte beslutats utifrån gällande tidplan för behandling. Vi bedömer därmed att de av fullmäktige antagna riktlinjer för kommunens styrmodell inte har följts fullt ut, samt med hänvisning till kommunstyrelsens uppsiktsplikt utifrån vad som anges i kommunstyrelsens reglemente.

Vi anser att arbetet med intern kontroll i kommunen har förbättrats under år 2021, men att arbete kvarstår att tillse en enhetlig tolkning av gällande reglemente och riktlinjer. Vi kommer fortsatt att följa detta arbete under innevarande år utifrån kommunstyrelsens övergripande ansvar över den interna kontrollen

Med anledning av ovanstående, **bedömer vi**, att styrelsens och nämndernas interna kontroll trots allt har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat om. Samtliga mål för år 2021 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall inte är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Endast ett av sex verksamhetsmål bedöms uppfyllt. Någon redovisning om vilka åtgärder som vidtagits/behöver vidtas för att förbättra måluppfyllelsen har inte skett. Vi bedömer därmed måluppfyllelsen som svag.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Mullsjö 2022-04-07

Jerker Nord

Lars-Olof Tingman

Anna Isaksson

Per Hellegren

Tor Asbjörnsen

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter

Granskningsrapport från lekmannarevisorer 2021 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 verksamhetens sköts på ett ändamålsenligt sätt och att den är ekonomiskt tillfredställande. 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 nämnders, bolagens och kommunstyrelsens samverkan inom kommun och kommunkoncern samt underhåll av fastigheter, gator- och vägar samt VA. Som underlag för vår bedömning ligger också, frågeställningar, behandling av inkommande svar på tidigare granskningar eller rena informationer som inte resulterat i någon granskningsrapport.

Granskningar 2021

I vårt arbete har vi biträtts 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 samverkan inom kommun och kommunkoncern
- Granskning av underhåll av fastigheter, gator – och vägar samt VA
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning
- Granskning av god ekonomisk hushållning