

2024-04-15

Till
Kommunfullmäktige
Org. nr 212000-1603

Revisionsberättelse för år 2023

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 är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat om. Samtliga mål för år 2023 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges beslutade mål för verksamheten. Samtliga strategiska mål bedöms som delvis uppfyllda för år 2023. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tydliggöra vad som ska ligga till grund för bedömning av uppfyllelse av kommunfullmäktiges mål utifrån målvärde och utfall. Beskrivningen av grunden till bedömning av kommunfullmäktiges mål behöver utvecklas.

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 2023.

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 2023. Revisionsrapporten har översänts till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Granskning av ekonomistyrning inom tekniska nämnden samt barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde.

Syftet med granskningen är att bedöma om barn- och utbildningsnämnden samt tekniska nämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för, samt om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig. Vidare syftar granskningen till att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer ändamålsenliga regler och riktlinjer för kommunens ekonomistyrning.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att nämnderna inte helt säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Vi bedömer att kommunstyrelsen säkerställer ändamålsenliga regler och riktlinjer för kommunens ekonomistyrning.

Sammanfattningsvis ser vi efter genomförd granskning följande huvudsakliga områden att belysa:

- Att budgetprocessen kan förbättras utifrån de rekommendationer som lämnas i rapporten.
- Att de åtgärder som barn- och utbildningsnämnden fattat beslut om är tillräckliga och tydligt återkopplar om dess effekt.
- Att tekniska nämnden fattar beslut om åtgärder vid ekonomiska underskott. Nämnden bör initiera en närmare analys kopplat till kostverksamheten.
- Nämnderna har samtidigt ansvar för att inom sitt verksamhetsområde lyfta fram en situation, som nämnden bedömer att den inte kan hantera, till fullmäktige med eventuell begäran om tilläggsanslag eller efterfråga andra instruktioner kopplat till verksamheten.

Vi kommer med stor uppmärksamhet att följa styrelsens och nämndernas arbete med att komma i ekonomisk balans under år 2024.

Granskningar 2023

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 ekonomistyrning inom tekniska nämnden samt barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde.
- Revisorns yttrande för delårsrapport samt årsredovisning 2023.
- Granskning av god ekonomisk hushållning för delår och årsredovisning 2023.

Mullsjö 2024-04-15

Jerker Nord

Lars-Olof Tingman

Erik Sollander

Per Hellegren

Kent Oskarsson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter

Granskningsrapport från lekmannarevisorer 2023 för Mullsjö Bostäder AB, Fastighetsbolaget
Gyljeryd AB och Mullsjö Energi och Miljö AB