

Kommunfullmäktige  
Mjölby kommun

## Revisionsberättelse för år 2010

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat om den verksamhet som under 2010 bedrivits i styrelsen och nämnderna skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Vi har också genom utsedda lekmannarevisorer granskat om verksamheten i kommunens företag skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi har utfört vårt granskningsuppdrag i enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och i den omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har löpande under året delgivit berörda nämnder resultaten av de granskningar vi genomfört. Vi har också träffat presidier och förvaltningsledningar under året för diskussion och informationsutbyte kring olika aktuella frågor. Slutligen har vi tagit del av kommunfullmäktiges, styrelsens och nämndernas protokoll.

I vår granskning har vi biträtts av sakkunniga från Komrev inom PwC. Rapporter över genomförda granskningar har löpande under året överlämnats till kommunfullmäktige samt lagts ut på kommunens hemsida.

Vi har granskat kommunens årsredovisning och bedömer att den i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Revisorerna konstaterar att det ekonomiska utfallet för 2010 inte når upp till av fullmäktige fastställd budget trots markant ökade skatter och statsbidrag. Detta innebär att kommunen inget av de tre senaste åren uppnått det finansiella målet om ett överskott för den skattefinansierade verksamheten på 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Revisorerna uppmanar kommunstyrelsen att kommande år arbeta aktivt så att även detta mål kan nås då revisorerna bedömer att det är av stor vikt för god ekonomisk hushållning och därmed för kommunens ekonomiska stabilitet på lång sikt.

Däremot innebär det ekonomiska utfallet att kommunen även 2010 klarar balanskravet, vilket är glädjande.

Av de nio verksamhetsinriktade kommunmål fullmäktige lagt fast bedömer kommunstyrelsen att sju har uppfyllts helt, ett har uppfyllts delvis medan ett mål inte uppfyllts.

De bedömningar av graden av måluppfyllelse som kommunstyrelsen själv gör i verksamhetsberättelsen uppfattar vi som rimliga.

#### Omsorgs- och socialnämnden

Revisorerna har tidigare år vid flera tillfällen framhållit vikten av att omsorgs- och socialnämndens verksamhet bedrivs inom tilldelad budget. Totalt har nämnden under den gångna mandatperioden ett samlat underskott på nästan 23 mkr.

Resultatet för 2010 visar på ett underskott på 14,5 mkr. Revisorerna uppmanar därför omsorgs- och socialnämnden att snarast vidta kraftfulla åtgärder så att verksamheten fortsättningsvis bedrivs inom tilldelad budgetram.

#### Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Undre 2010 har situationen inom nämndens ansvarsområde varit föremål för två särskilda utredningar på uppdrag av kommunstyrelsen. Revisorerna har tagit del av resultaten från utredningarna.

Utredningarna visar att nämnden i de aktuella fallen haft god insyn i och information om de frågor som senare blivit ifrågasatta. Trots detta har nämnden inte reagerat än mindre agerat på det sätt som följer av gällande lagstiftning och interna rutiner. Bristande kunskaper om gällande regelverk och avsaknad av ifrågasättande av förvaltningens agerande har inneburit försämrat förtroende för både nämnden och kommunen.

Utifrån en samlad bedömning av slutsatserna i utredningarna finner revisorerna att det finns påtagliga brister i nämndens styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. Kännedom om gällande regelverk behöver utvecklas, delegationsordningen måste ses över och den interna kontrollen behöver utvecklas.

Vi uppmanar nämnden att omgående vidta konkreta åtgärder för att stärka sin styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

## **Ansvarsfrågan**

**Vi riktar anmärkning mot utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden för brister i dess styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten under 2010 som inneburit förtroendeskada för kommunen.**

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker också att kommunens årsredovisning för 2010 godkänns. Den är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Mjölby 2011- 03-31

Lennart Fritz

Håkan Ericson

Mats Bohlin

Åke Carlsson

Rune Schultz