



Revisionsrapport grundläggande granskning 2024

Kommunstyrelsen

2025-03-10

Innehåll

Inledning.....	4
Syftet.....	4
Metod.....	4
Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?.....	6
Granskning av internbudget och verksamhetsplan.....	6
Granskning löpande uppföljning och rapportering.....	7
Systematisk intern kontroll och riskhantering.....	8
Har styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?.....	10
Måluppfyllelse för verksamhetsmål.....	10
Har styrelsen genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?.....	11
Måluppfyllelse för ekonomi.....	11
Underlag för sammanfattande bedömning.....	13
interna styrningen, uppföljningen och kontroll.....	13
Bedömning verksamhet.....	13
Bedömning ekonomi.....	14
Risker.....	14
Sammanfattande Bedömning.....	15
Rekommendationer.....	15
Bilaga Måluppfyllelse.....	16

Inledning

Av kommunallagen 12 kap och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Nämnderna och styrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Sakkunniga från revisionskontoret genomför den grundläggande granskningen av kommunstyrelsen, kommunledningsförvaltningen.

Arbetet har utförts av Peter Alexandersson, Linnéa Milered och Martin Nyman på revisionskontoret i enlighet med av kommunrevisionens beslutade projektplan 2024-06-13.

Syftet

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse. Granskningen ska besvara om styrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

1. Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamhet och ekonomi varit tillräcklig?
2. Har styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
3. Har styrelsen genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?

Metod

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll. Granskningen omfattar

1. Styrning, kontroll och åtgärder
2. Måluppfyllelse för verksamheten

3. Måluppfyllelse för ekonomin

Granskningen bedrivs under hela året genom att ta del av dokument och flödet av information. Avstämning i granskningsarbetet har redovisats till revisorerna utifrån verksamhetens delrapportering per den 31 august.

Rapporten är sakgranskad av förvaltningen.

Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av internbudget och verksamhetsplan

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Är beslutad internbudget förenlig med reglementet och kommunens budget?	Ja	Verksamhetsbeskrivningen i internbudgeten stämmer överens med reglementet. Budgetbeloppet i internbudgeten är i överensstämmande med kommunens budgetbeslut.
Har styrelsen tagit fram nämndmål och tydligt angivit det förväntade resultatet och vad som ska uppnås?	Ja	Styrelsen har antagit 18 nämndmål. Målen är överensstämmande med kommunfullmäktiges mål. Styrelsen följer upp nämndmålen genom indikatorer. Riktningssvärde finns för alla nämndindikatorer utom för 3 indikatorer (Stärkt civil beredskap, Klimatsäkert Linköping och innovativ verksamhetsutveckling och digitalisering). Enligt KF-budgeten för 2024 har kommunstyrelsen erhållit 12 kommunövergripande uppdrag och 12 nämndspecifika uppdrag, vilka ingår i budgeten. Utöver dessa har styrelsen beslutat om 6 nämnduppdrag.
Innehåller internbudgeten en redovisning av hur tilldelade ekonomiska ramar ska användas?	Ja	Tabell finns med hur budgeten ska fördelas till olika områden. Tabell med investeringar finns också.
Beskriver verksamhetsplanen de aktiviteter och handlingsplaner som krävs för att uppfylla inriktningen i styrelsens budget med tydligt fokus på mål och uppdrag?	Ja	I verksamhetsplanen finns det aktiviteter till varje nämndmål. De flesta aktiviteterna är hänvisade till strategiska utvecklingsuppdrag.

Granskning löpande uppföljning och rapportering

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har styrelsen upprättat årsprognoser för verksamhetens mål- och uppdragsuppfyllelse?	Ja	Kommunstyrelsen har följt upp samtliga mål som styrelsen beslutat om i internbudgeten. Prognosen för måluppfyllelsen visar att 12 mål uppnås och 6 uppnås delvis. En redovisning lämnas över de kommungemensamma och nämndspecifika uppdragen. De redovisade strategiska utvecklingsuppdragen uppges kunna uppnås vid årets slut. Kvarstående uppdrag från tidigare år redovisas också. Det framgår i delårsrapporten att måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån nämndindikatorer, resultat och effekt, samt förvaltnings verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter. Detta framgår inte av internbudgeten där endast nämndindikatorer anges som grund för bedömningen av måluppfyllelsen. För flera nämndindikatorer saknas mätvärden i delårsrapporten.
Vidtas tydliga korrigerande åtgärder vid bristande mål- och uppdragsuppfyllelse?	-	Inget har framkommit i granskningen som föranleder styrelsen att vidta åtgärder på grund av bristande budget och måluppfyllelse.
Har styrelsen upprättat årsprognoser för ekonomin?	Ja	Prognos 31 mars + 11 mnkr. Prognos 31 augusti + 8 mnkr
Vidtar styrelsen tydliga korrigerande åtgärder för att nå mål för ekonomin?	-	Styrelsen prognostiserar ett positivt resultat. Inget har framkommit i granskningen som föranleder styrelsen att vidta åtgärder på grund av bristande budget och måluppfyllelse
Har styrelsen följt upp genomförandet av åtgärdsplaner?	-	Åtgärdsplan är inte aktuellt för kommunstyrelsens egen verksamhet
Har styrelsen en styrning och uppföljning som säkerställer att verksamheten bedrivs effektivt?	Ja	I KF budgeten finns strategiska utvecklingsområden som KS tillämpar. Under rubriken "förväntad utveckling" i delårsrapporten anges att hänsyn måste tas till den demografiska utveckling, att kompetensförsörjningen ska vara mer träffsäker och differentierat samt att framtida utmaningar och förväntade förändringar ska mötas genom att i god tid vidta nödvändiga åtgärder och insatser i stället för insatser i efterskott. I verksamhetsplanen framgår aktiviteter som främjar ökad effektivitet. Under målområdet ekonomi finns det exempel. Målet: "Kostnadseffektiv verksamhet". Där arbetet pågår av att fler inom äldreomsorgen ska bo hemma.

		<p>Nyckeltal tas fram för uppföljningen för lokalförsörjning, investering och exploatering. KLF arbetar med förvaltningarna för att förbättra analyser i uppföljning av kommunens ekonomi och verksamhet</p> <p>Det finns också ett mål "En organisation med hög produktivitet och effektivitet" där det i verksamhetsplanen finns aktiviteter som ska hjälpa verksamheterna att arbeta med utveckling och bli mer effektiva. Aktiviteterna i verksamhetsplanen följs upp.</p>
--	--	--

Systematisk intern kontroll och riskhantering

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har styrelsen beslutat om en internkontrollplan?	Ja	Beslutat 2023-11-14 § 325. Internkontrollplanen ingår som bilaga till kommunstyrelsens internbudget. För att tydliggöra styrelsens ansvar rekommenderas att internkontrollplanen är en enskild beslutspunkt när beslut internbudget fattas.
Har styrelsen tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller eller riskhantering inom väsentliga områden?	Delvis	Av internkontrollplanen framgår en risk- och konsekvensbedömning för respektive kontrollmoment. Av styrelsens beslut om internkontrollplan framgår inte om det funnits en riskbruttolista som legat till grund för internkontrollplanen. Av internkontrollplanen framgår att förvaltningen ansvarar för de riskanalyser som ligger till grund för förslag till kontrollmoment i internkontrollplanen.
Finns det en beskrivning av organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll?	Ja	<p>I internkontrollplan beskrivs styrelsens delaktighet i internkontrollarbetet. Där framgår organisation och ansvarsfördelning mellan förvaltning och nämnd för internkontrollarbetet och när uppföljning ska ske.</p> <p>Av planen framgår att det upprättas en förvaltningsintern förteckning med specificerade aktiviteter kopplade till nämndbeslutad internkontrollplan. I förteckningen framgår mer exakt hur och när kontrollmomenten ska genomföras samt utsedd kontrollansvarig.</p>

Följer styrelsen kommungemensamma anvisningar från kommunstyrelsen och dess förvaltning?	Ja	<p>Enligt kommunens handbok för intern kontroll ska planen innehålla kontrollmoment inom följande områden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verksamhet och organisation • Personal • Ekonomi • Administration • Oegentligheter, mutor och jäv <p>Planen innehåller kontroller inom samtliga områden.</p> <p>Av handboken framgår också att det av internkontrollplanen minst ska framgå:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vilka rutiner/processer/system samt vilka kontrollmoment som ska följas upp • Kontrollmetod • Vem som är ansvarig för kontrollen • Genomförd riskbedömning <p>Planen saknar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollmetod • Vem som är ansvarig för kontrollen
Återrapporteras den interna kontrollen löpande?	Delvis	<p>Av internkontrollplanen framgår att i samtliga delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas. I delårsrapporten per den 31 mars saknas en återrapportering. Återrapportering av arbetet med intern kontroll görs i delårsrapporten per 31 augusti. Noterbart är också att arbetet med risker återrapporteras.</p>
Har styrelsen följt upp internkontrollplanen?	Ja	<p>Internkontrollplanen följs upp med en internkontrollrapport i februari 2025. Kontrollmomenten i interkontrollrapporten stämmer överens med internkontrollplanen.</p>
Åtgärdas brister som framkommit av den interna kontrollen?	Ja	<p>Brister som framkommer av kontrollen åtgärdas.</p>
Uppsikt		
Har kommunstyrelsen löpande följt nämndernas ekonomi?	Ja	<p>Kommunstyrelsen följer nämndernas utveckling i tertialrapporter och månadsrapporter, enligt fastställd tidsplan. Tertialrapport per den 31 augusti överlämnas till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen bereder också nämndernas internbudgetar.</p>

Har kommunstyrelsen löpande följt nämndernas verksamhet?	Ja	Styrelsen följer löpande verksamheternas utveckling i 2 tertialrapporter enligt fastställd tidsplan. Nämnderna följs också löpande i enskilda ärenden.
Har kommunstyrelsen löpande följt de kommunala bolagens ekonomi?	Ja	Styrelsen följer löpande verksamheternas utveckling i 2 tertialrapporter, enligt fastställd tidsplan. Kommunstyrelsen bereder också bolagens budgetar.
Har kommunstyrelsen löpande följt de kommunala bolagens verksamhet	Ja	Styrelsen följer löpande verksamheternas utveckling i 2 tertialrapporter enligt fastställd tidsplan. En Tertialrapport överlämnas till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen bereder också bolagens budgetar. Bolagen följs också löpande i enskilda ärenden.
Har KS informerat KF om nämndernas budgetavvikelser?	Ja	I delårsrapport per den 31 augusti informerades KF om budgetavvikelser.

Har styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Måluppfyllelse för verksamhetsmål

Granskning av verksamhetsberättelsen

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Når styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Ja	Styrelsen gör bedömningen att 13 av 18 mål uppnås och att 5 mål delvis uppnås. Revisionen delar den bedömningen.
Har styrelsen genomfört de kommunövergripande och nämndspecifika uppdragen?	Ja	Merparten av de kommunövergripande och nämndspecifika uppdragen redovisas som genomförda.
Har indikatorerna följts upp?	Ja	Merparten av styrelsens indikatorer har följts upp men för 3 mål saknas indikatorer. <i>Stärkt civil beredskap, Klimatsäkert Linköping och Innovativ verksamhetsutveckling och digitalisering.</i> Vi noterar att det saknas mätvärden för några av styrelsens indikatorer.

Är resultatet för mål- och uppdragsuppfyllelse 2024 i överensstämmande med det prognostiserade utfallet i delårsrapporterna?	Ja	I delårsrapporten per augusti prognostiserade styrelsen att 12 av 18 mål skulle uppnås, att 6 av 18 mål delvis skulle uppnås. Av verksamhetsberättelsen framgår 2 avvikelser från det prognostiserade utfallet. Vi delar denna bedömning. Se bilaga.
Ger avrapporteringen läsaren (kommunfullmäktige) rimliga förutsättningar att bedöma måluppfyllelsen?	Ja	Verksamhetsberättelsen lämnar en utförlig beskrivning av måluppfyllelsen. Måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån resultat och effekter samt förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter. Utifrån hur måluppfyllelsen är formulerad är det svårt att bedöma måluppfyllelsen, eftersom styrelsen inte på förhand angivit vilka resultat, effekter samt andra planerade eller genomförda aktiviteter som ska utföras eller uppnås förutom nämndindikatorerna och det som angivits i verksamhetsplanen. Med beaktande av ovan har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet, grundat på vår översiktliga granskning av verksamhetsberättelsen.
Har verksamhetsplanen genomförts?	Ja	Merparten av aktiviteterna i verksamhetsplanen beskrivs som genomförda.

Har styrelsen genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?

Måluppfyllelse för ekonomi

Granskning av verksamhetsberättelsen

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har styrelsen uppnått budgeten för verksamheterna i internbudgeten?	Ja	Vi noterar att styrelsen har en positiv avvikelse på 21,9 mnkr som förklaras. Utifrån redovisad måluppfyllelse och beskrivna orsaker till avvikelser bedömer vi också att styrelsen i allt väsentligt har genomfört uppdraget inom ramen för tilldelad budget.
Förklaras avvikelser?	Ja	Styrelsen kommenterar avvikelser.

Är resultatet för ekonomin 2024 i överensstämmande med det prognostiserade resultatet i delårsrapporterna?	Nej	Prognos 31 mars +11 mnkr. Prognos 31 augusti +8 mnkr Resultat 2024: +21,9 mnkr
--	-----	--

Underlag för sammanfattande bedömning

interna styrningen, uppföljningen och kontroll

Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Utifrån frågorna/kriterierna ovan bedöms styrelsen sammantaget ha en tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll.

- Styrelsen har beslutat om en internbudget och verksamhetsplan som uppfyller kraven enligt reglemente och kommunens budget.
 - I internbudgeten saknas beskrivning av vilka prestationer som ska ligga till grund för bedömningen av måluppfyllelsen.
- Styrelsen bedöms ha en tillräcklig uppföljningsstruktur. Styrelsen har under året följt upp den interna kontrollplanen, ekonomin och verksamheten enligt kommunstyrelsens anvisningar.
- Styrelsen har fastställt en internkontrollplan som beskriver åtgärder och granskningar utifrån dokumenterade riskanalyser.
 - Av internkontrollplanen framgår en risk- och konsekvensbedömning för respektive kontrollmoment. Av beslutet framgår inte om det funnits en riskbruttolista som legat till grund för internkontrollplanen vid sammanträdet. Av internkontrollplanen framgår att förvaltningen ansvarar för de riskanalyser som ligger till grund för förslag till kontrollmoment i internkontrollplanen.
- Kommunstyrelsen har en systematisk uppsikt över nämnder och bolags utveckling avseende ekonomi, verksamhet och rapportering till kommunfullmäktige.

Bedömning verksamhet

Har styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Styrelsen bedöms ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

- Vi bedömer att av 18 mål uppnås 13 och 5 delvis.
- Uppdragen har genomförts i tillräcklig omfattning.
- Verksamhetsplanen har genomförts i tillräcklig omfattning.

Bedömning ekonomi

Har styrelsen genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?

Styrelsen bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

- Styrelsen visar en positiv budgetavvikelse på 21,9 mnkr. Mål och uppdrag uppnås i tillräcklig omfattning.

Risker

- Risk att projekt inte genomförs i den omfattning som är önskvärd inom området säkerhet. Verksamheten redovisar överskott från riktade statsbidrag.

Sammanfattande Bedömning

Vår bedömning är att styrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?	ja	Målen har uppnåtts och uppdragen genomförts.
Har styrelsen genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?	ja	Styrelsen redovisar ett överskott på 21,9 mnkr.
Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamhet och ekonomi varit tillräcklig?	ja	Styrelsen har i allt väsentligt säkerställt en god styrning och kontroll av verksamheten.

Rekommendationer

- Styrelsen rekommenderas att vara aktiv i riskanalysarbetet.

Bilaga Måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har inom varje målområde beslutat om kommungemensamma och nämndspecifika uppdrag. Nedan redovisas styrelsens prognostiserade måluppfyllelse i delårsrapporten, bedömningen enligt verksamhetsberättelsen och vår bedömning av måluppfyllelsen vid årets slut.

Styrelsens måluppfyllelse	Styrelsens bedömning 2024.08	Styrelsens måluppfyllelse 2024	Vår bedömning
God trygghet och säkerhet	Uppnått	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Stärkt civil beredskap	Uppnått	Uppnått	Uppnått
God social sammanhållning och delaktighet	Delvis uppnått	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Goda livsvillkor	Delvis uppnått	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Linköping är koldioxidneutralt år 2025 och uppnår netto-noll växthusutsläpp 2045	Delvis uppnått	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Klimatsäkert Linköping	Delvis uppnått	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Giftfri miljö	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Ett starkt entreprenörskap och växande näringsliv	Delvis uppnått	Uppnått	Uppnått
God planberedskap i antagna översiktsplaner	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Starkt varumärke	Uppnått	Uppnått	Uppnått

Kostnadseffektiv verksamhet	Uppnått	Uppnått	Uppnått
God ekonomisk kontroll	Uppnått	Uppnått	Uppnått
God finansiell ställning	Uppnått	Uppnått	Uppnått
En hållbar organisation med hög produktivitet och effektivitet	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Innovativ verksamhetsutveckling och digitalisering	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Goda arbetsplatser	Delvis uppnått	Uppnått	Uppnått
Hållbart chef- och ledarskap	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Ny vägar för kompetensförsörjning	Uppnått	Uppnått	Uppnått