



## **Yttrande över - Revisionsrapport över måluppfyllelse och intern kontroll 2017**

Revisionskontoret har på uppdrag av kommunrevisorerna granskat uppföljningen av kommunens övergripande mål och nämndernas mål, samt uppföljningen av den interna kontrollen. Granskningen ingår i den grundläggande granskningen av kommunstyrelsen och nämnderna under 2017. Syftet med granskningen är att kommunrevisionen ska få underlag till uttalandena om måluppfyllelse och intern kontroll i revisionsberättelserna.

Kommunrevisorerna har överlämnat rapporten till kommunstyrelsen med begäran om ett yttrande från kommunstyrelsen över åtgärder med anledning av de synpunkter och rekommendationer som framförs i rapporten. Revisorernas bedömning är att måluppfyllelsen för verksamhetsmålen är svag på övergripande nivå, för ett flertal nämnder och styrelsen. Revisorerna bedömer att god ekonomisk hushållning delvis har uppnåtts för verksamhetsperspektivet. Revisorerna bedömer att alla nämnder och styrelsen i allt väsentligt har genomfört de internkontrollplaner som beslutats för 2017. Nämnderna har generellt sett bedrivit ett ambitiöst arbete under året med uppföljning framför allt på rutinnivå.

Kommunstyrelsen har i sitt yttrande över revisionsrapport Dnr KS 2018-366, Revisionsrapport över måluppfyllelse och internkontroll 2017 valt att fokusera på revisorernas rekommendationer. Kommunstyrelsen yttrar sig enligt nedan.

### **Yttrande**

#### **Måluppfyllelse**

**Att utveckla anvisningarna till verksamhetsberättelsen så att den i högre grad belyser utveckling, skillnader och effekter.**

Kommunen arbetar brett med uppföljning. Kommunledningsförvaltningen vill därför framhålla att i och med den nya kommungemensamma modellen för planering och uppföljning pågår ett arbete med att utveckla redovisningen av verksamhetsresultat. I arbetet ingår även att tydliggöra anvisningar för verksamhetsberättelser. Kommunledningsförvaltningen tar till sig

synpunkterna från revisorerna och beaktar dem i det fortsatta arbetet med planering och uppföljning.

Uppföljning av den interna kontrollen

**En översyn av processen för intern kontroll i sin helhet för att denna på ett mera effektivt sätt ska fylla sitt syfte. Översynen bör kombineras med information och utbildning.**

Kommunen arbetar sedan många år aktivt med intern kontroll. Arbetet har bedrivits och skett i nära samarbete med revisionen. Det har nu påbörjats en översyn av internkontrollprocessen. Utbildningsinsatser planeras. Utvecklingsarbetet med intern kontroll ses som en viktig del i verksamhetsutvecklingen och sker i nära samarbete med kvalitetsarbetet.

Kommunledningsförvaltningen beaktar revisorernas rekommendationer i det fortsatta utvecklingsarbetet.

**Att undersöka hur kommunens process för intern kontroll ska samverka med övriga system och processer för kvalitetsuppföljning.**

Kommunledningsförvaltningen beaktar revisorernas rekommendationer i det fortsatta utvecklingsarbetet med intern kontroll.

**Att utvärdera möjligheten att tillämpa COSO-modellens innehåll.**

Kommunledningsförvaltningen beaktar revisorernas rekommendationer i det fortsatta utvecklingsarbetet med intern kontroll.

**Att fastställa vilka delar i ett system för intern kontroll som behöver vara på plats för att den interna kontrollen ska anses vara tillräcklig.**

Kommunledningsförvaltningen beaktar revisorernas rekommendationer i det fortsatta utvecklingsarbetet med intern kontroll.

**Att konsekvenserna för det kommunala uppdraget åskådliggörs i nämndernas och styrelsens riskanalyser.**

Kommunledningsförvaltningen beaktar revisorernas rekommendationer i det fortsatta utvecklingsarbetet med intern kontroll.

**Att den årliga verksamhetsberättelsen för återredovisning av verksamhetsmål och ekonomi byggs ut med en till två sidor för att ge plats åt en redogörelse avseende utvärderingen av den interna kontrollen.**

Kommunledningsförvaltningen beaktar revisorernas rekommendationer i det fortsatta utvecklingsarbetet med uppföljning och intern kontroll.

Iakttagelser från lekmannarevision i kommunens bolag

**Att tydliggöra kriterierna för investeringar som bolagen ska lyfta till kommunfullmäktige för yttrande.**

Lekmannarevisorerna har i rapporten gjort iakttagelser avseende fastighetsutvecklingsprojektet vid Ebbepark samt överföring av bostadspolitiska medel från Stångåstaden till kommunen.

Kommunstyrelsen anser att bolagens treårsplaner och budgetar som inlämnas till kommunen reglerar bolagens investeringsverksamhet. Kommunen kommer inför nästkommande mandatperiod genomföra en översyn av ägardirektiven och då beakta revisorerna iakttagelse.

**En uppföljning av hur värdeöverföringen från Stångåstaden har använts i syfte att säkerställa att medlen använts till godkända ändamål.**

Kommunen har tidigare inte gjort avstämning av hur olika finansieringskällors bidrag används. Det kommer inte att göras någon retroaktiv sammanställning av hur medlen används för 2017. I budget finns en sammanställning av hur medlen ska användas. Kommunledningsförvaltningen kommer att påbörja arbetet med att ta fram modell för redovisning av dessa medel.

För Linköpings kommun

Kristina Edlund  
Kommunstyrelsens ordförande