



## **Nämndernas verksamhetsberättelser 2019 inklusive revisionsberättelser**

### **Förslag till kommunstyrelsens beslut**

1. Nämndernas förslag till verksamhetsberättelser 2019 överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande och prövning av ansvarsfrihet för var och en av nämnderna.

### **Förslag till kommunfullmäktiges beslut**

1. Nämndernas verksamhetsberättelser för 2019 godkänns.
2. Nämnderna beviljas ansvarsfrihet.

### **Ärende**

För att säkerställa att kommunfullmäktiges anslag verkligen används för avsett ändamål är det viktigt att måluppfyllelsen samt resultat och effekter av årets verksamhet följs upp. Nämndernas bedömning av måluppfyllelsen samt uppföljning av årets verksamhet redovisas i nämndernas verksamhetsberättelser och en sammanfattning görs i årsredovisningen under avsnittet *Årets verksamhet i kommunens nämnder och styrelser*.

Kommunfullmäktige behandlar nämndernas verksamhetsberättelser samt utifrån revisionsberättelserna för nämnder och styrelser fattas beslut om ansvarsfrihet för nämnderna. Även kommunens årsredovisning behandlas av kommunfullmäktige. Frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och godkännande av revisorernas verksamhet 2019 behandlas tillsammans med ärendet om årsredovisningen.

Nämnderna redovisar (exklusive förändrad redovisningsprincip) vid årets slut 2019 en positiv budgetavvikelse med 67 miljoner kronor jämfört med budget vilket motsvarar 0,7 % av deras samlade budget.

Ingen nämnd har lämnat kommentarer till revisionsberättelserna.

Revisorerna föreslår utifrån granskningen att nämnder och styrelsen bör beviljas ansvarsfrihet.

---

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Nämndernas verksamhetsberättelser 2019 inklusive revisionsberättelser och revisionsrapporter, 2020-03-25

Bilaga 1 - Nämndernas verksamhetsberättelser med bilagor 2019.

Bilaga 2 - Revisionsberättelser för respektive nämnd, *ingen nämnd har lämnat kommentarer*

Bilaga 3 - Revisionsrapporter för respektive nämnd, *ingen nämnd har lämnat kommentarer*

## Bakgrund

Bokslutet för 2019 består av flera dokument. Till kommunfullmäktige den 21 april redovisas årsredovisningen och nämndernas verksamhetsberättelser samt internkontrollrapporter. Årsredovisningen är en samlad redovisning av kommunens samlade ekonomi (inklusive koncernens) och verksamhet på totalnivå. Nämndernas verksamhetsberättelser är en mer detaljerad redovisning av ekonomi och verksamhet för respektive nämnd. Internkontrollrapporterna biläggs verksamhetsberättelserna.

I slutet av 2019 har Samhällsbyggnadsnämnden genomfört en större förändring i redovisningen som rör exploateringsverksamheten på grund av förändrade redovisningsregler. Regeländringen innebär att inga utgifter för utbyggnad av allmän platsmark förs på exploateringsprojeten och att ca hälften av utgifterna för detaljplaner och projektledning av exploateringsprojekt förs på resultaträkningen istället för balansräkningen. Det innebär att flödena av utgifter och inkomster som förs via exploateringsverksamhetens balansräkning endast blir en bråkdel jämfört med tidigare redovisningsförande och att mer istället förs på exploateringsverksamhetens resultat. Regeländringen gäller retroaktivt och har stor påverkan på årets resultat och det som tidigare togs inom exploateringen belastar nu själva resultatet med ökade detaljplanekostnader, ränteintäkter/räntekostnader och avskrivningskostnader.

## Budgetföljsamhet

Budgeten är kommunens viktigaste verktyg för planering och styrning av verksamheten. I budgeten fastställs det hur kommunens samlade resurser ska prioriteras mellan olika nämnder och verksamheter. Kommunfullmäktige har i budgetbeslutet gjort en prioritering av hur skattemedlen ska användas. En förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är därför att nämnderna klarar att bedriva verksamheten inom ramarna för den tilldelade budgeten. Linköpings kommun upprättar tre delårsrapporter under år 2019, per den 30 april, per den 31 augusti och per den 31 oktober. Delårsrapporterna innehåller också prognoser av utfallet för innevarande år. Eftersom det kan komma att vidtas ekonomiska åtgärder beroende på hur utfallet förväntas bli är det viktigt att prognoserna hamnar så nära det verkliga utfallet som möjligt.

Som framgår nedan finns flera budgetavvikelser i prognosen. Nämnderna (exklusive förändrad redovisningsprincip) redovisar i bokslutet sammantaget en avvikelse med plus 66,6 miljoner kronor jämfört med budget vilket motsvarar 0,7 procent av deras samlade budget. Kvalitet

*Budgetavvikelser för helår 2019 i respektive prognos och utfall i bokslutet exklusive förändrad redovisningsprincip*

<b>Belopp, mnkr</b>	<b>Bokslut 2019</b>	<b>Prognos okt</b>	<b>Prognos aug</b>	<b>Prognos april</b>
Kommunstyrelsen	12,6	7,3	4,9	-30,7
<i>varav kommunstyrelsen/Kommunledningsförvaltningen</i>	20,5	20,5	25,8	2,6
<i>varav verksamhetsstöd och service</i>	17,3	17,7	16,9	4,1
<i>varav Leanlink</i>	-25,2	-31,0	-37,8	-37,4
Äldrenämnden	18,7	26,0	20,0	14,0
Social- och omsorgsnämnden	-18,6	5,0	14,0	8,0
Barn- och ungdomsnämnden	32,6	33,8	11,3	1,9
Bildningsnämnden	11,2	25,0	30,7	8,8
Arbetsmarknadsnämnden	0,1	0,1	-26,9	-27,6
Kultur- och fritidsnämnden	0,8	1,1	1,5	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	0,7	0,3	0,3	3,4
Samhällsbyggnadsnämnden <i>ändrad redovisningsprincip i bokslutet</i>	-43,6			
Bygg- och miljönämnden	7,9	7,5	5,9	2,8
Övriga nämnder	0,7	0,9	0,6	0,0
<b>Summa nämndernas budgetavvikelse, exkl. förändrad redovisningsprincip i bokslutet</b>	<b>66,6</b>	<b>106,9</b>	<b>62,2</b>	<b>-19,5</b>

## Kommunala mål

Enligt kommunallagen skall kommunen ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och för ekonomin skall anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. En förutsättning för att kunna uppnå en god ekonomisk hushållning är:

- att det finns ett fungerande styrsystem som ger förutsättningar för ett ansvarsutkrävande
- att det finns tydliga uppdrag eller mål
- att målen och uppdragen följs upp

Ett viktigt inslag i nämndernas verksamhetsberättelser är därför att redovisa nämndens mål för en god ekonomisk hushållning samt att redovisa i vilken utsträckning målen har uppnåtts.

## Ansvarsfrihet

Revisorerna granskar nämndernas verksamhetsberättelser och bedömer om verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som gjorts inom nämnden varit tillräcklig. Revisionsberättelserna för respektive nämnd bifogas som bilaga.

Ingen nämnd har lämnat kommentarer till revisionsberättelserna.

Revisorerna föreslår utifrån granskningen att nämnder och styrelsen bör beviljas ansvarsfrihet.

**Information eller förhandling enligt lag (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet**

MBL-information eller förhandling är inte påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Peder Brandt

Beslutet skickas till:  
Kommunfullmäktige  
Samtliga styrelser och nämnder