

# Revisionsrapport

Granskning av finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning 2023

Diarienummer: KS9 2024-  
Datum: 2024-03-19  
Handläggare: Peter Alexanderson  
Organisation: Revisionskontoret Linköpings kommun

## Innehåll

<b>Bakgrund</b>	<b>4</b>
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Ansvarig nämnd/styrelse	4
Omfattning, metod och genomförande	5
<b>Iakttagelser</b>	<b>5</b>
<b>Granskningsresultat</b>	<b>6</b>
Finansiella mål	7
Mål för verksamheten	7
Strategiska utvecklingsuppdrag	8
Bedömning av målen för god ekonomisk hushållning	8
Bedömning av balanskravet	8

# Bakgrund

Enligt 11 kap. lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska förvaltningsberättelsen i årsredovisningen innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet. Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ekonomiska ställning. Förvaltningsberättelsen ska bland annat innehålla upplysningar om god ekonomisk hushållning och balansresultatet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning. Granskningen av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning och balanskravsutredningen ingår i granskningen av den finansiella redovisningen enligt standard för kommunal redovisningsrevision.

Standarden omfattar inte verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt bedömningen av huruvida resultaten i delårsrapporten och årsredovisningen är förenliga med målen (inklusive de finansiella målen). Standarden omfattas inte heller bedömningen av återställandet av ett negativt balanskravsresultat samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Uppnås målen för god ekonomisk hushållning?
- Uppfylls balanskravet?

## Revisionskriterier

Kommunallag (2017:7/25).

- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R15 samt god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning. (Kommunens budget för 2023 med plan 2024 - 2028).

## Ansvarig nämnd/styrelse

Kommunstyrelsen.

## Omfattning, metod och genomförande

Analytisk granskning av årsredovisningen och den finansiella analysen för att bedöma om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppfyllts och följts. Granskning av om balanskravet har uppnåtts. Granskning av eventuellt återställande av ett negativt balanskravsresultat och eventuellt åberopande av synnerliga skäl.

I granskningen har resultatet från den grundläggande granskningen av styrelsen och nämndernas redovisade måluppfyllelse för 2023 inhämtats. Vi har också tagit del av kommunstyrelsens underlag till bedömning av kommunens måluppfyllelse.

Rapporten har faktakontrollerats av tjänstepersoner inom Kommunledningsförvaltningen.

## Lakttagelser

I reglementet för Linköpings kommun beskrivs modellen för mål- och verksamhetsstyrningen. Modellen är en del av kommunens budget. I kommunens budget uttrycks den politiska viljeinriktningen genom ekonomiska ramar, kommunövergripande mål och strategiska utvecklingsuppdrag för de olika nämndernas verksamhet de kommande åren.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska enligt reglemente för Linköpings kommun utforma mål som hjälper styrelsen och nämnderna att uppfylla styrdokumentens viljeinriktning och de kommunövergripande målen samt basuppdragen. Nämndmål ska vara formulerade som ett önskvärt tillstånd.

Kommunfullmäktige har i budget för 2023 med plan 2024-2028 fastställt 13 kommunövergripande mål fördelade på 5 målområden. 2 av målen är finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning och 11 mål är verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För de finansiella målen finns indikatorer som mäter måluppfyllelsen. För verksamhetsmålen anges inte vad som ska uppnås för året, annat än målformuleringar och beskrivande texter till varje kommunövergripande mål. De kommunövergripande målen beskriver den önskade utvecklingen och inriktningen för de olika verksamheterna som bedrivs i kommunen.

Varje nämnd har beslutat om vilka mål de ska bidra till. Av detta följer att alla nämnder inte har beslutat om mål inom alla målområden och kommunövergripande mål. Nämndernas måluppföljning utgår från indikatorer och förvaltningens verksamhetsplan samt andra genomförda och planerade insatser. Nämnderna arbetar genom sina internbudgetar och förvaltningarnas verksamhetsplan mot de kommunövergripande målen.

Av årsredovisningen framgår att de kommunövergripande målen beskriver den önskade utvecklingen och inriktningen för de olika verksamheterna som bedrivs i kommunen. Målbedömningen ska ses som en bedömning av om kommunen är på rätt väg och i vilken grad det aktuella målet uppnåtts under året, snarare än om det långsiktiga kommunövergripande målet faktiskt har uppnåtts.

I budgeten finns också 12 kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag och 47 nämndspecifika uppdrag.

För att bedöma graden av måluppfyllelse samlar kommunen in nämndernas måluppfyllelse för var och ett av kommunens mål. Kommunen anger följande utgångspunkter för bedömningen av måluppfyllelsen. En närmare beskrivning av målen finns i kommunens budget.

Alla nämndmål tillmäts samma betydelse i sammanställningen av målen.

Kommunen har tagit fram KS-indikatorer som speglar viktiga förhållanden för kommunens resultat och utveckling. Indikatorernas främsta syfte är att visa om utvecklingen går i önskvärd riktning och ge underlag för att ompröva kommunfullmäktiges styrning.




## Granskningsresultat

Kommunen redovisar ett positivt resultat på 370 mnkr. Det innebär en positiv budgetavvikelse på 510 mnkr. Kommunen budgeterade en negativ budget 2023.

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning ska pensioner intjänade före 1998 inte ingå i redovisning. Kommunens resultat skulle ha uppgått till 351 mnkr om lagstiftningen hade efterlevts.

I årsredovisningen lämnar kommunstyrelsen en uppföljning av mål, uppdrag och KS-indikatorerna. Kommunen redovisar sammantaget att 5 av 13 mål är uppfyllda och att 8 är delvis uppfyllda.

Enligt årsredovisningen är bedömningens generella utgångspunkter följande:

	<b>Ett kommunövergripande mål bedöms som uppfyllt</b> när 75-100 % av nämndmålen är uppfyllda. I bedömningen ska även omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner beaktas..
	<b>Ett kommunövergripande mål bedöms som delvis uppnått</b> när 50-74 % av nämndmålen är delvis uppfyllda. I bedömningen ska även omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner beaktas.
	<b>Ett kommunövergripande mål bedöms som ej uppnått</b> när 0-49 % av nämndmålen inte är uppfyllda. I bedömningen ska även omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner beaktas..

Utifrån en sammanställning av resultaten från den grundläggande granskningen delar vi kommunens bedömningar. Resultatet av granskningen redovisas i tabellen nedan:

Kommunövergripande mål	Kommunens bedömning	Revisionell bedömning 2023
Ökad trygghet, säkerhet och minskad segregation	Uppnått	Uppnått
En ledande kommun i miljö- och klimatarbetet	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Ett växande Linköping med ett starkt näringsliv och fler i jobb	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	Uppnått	Uppnått

Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Stark gemenskap och människor i arbete	Uppnått	Uppnått
Skolor med studiero där fler klarar kunskapsmålen	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Kostnadseffektiv verksamhet	Uppnått	Uppnått
Hållbar ekonomi	Uppnått	Uppnått
Effektiv organisation med goda resultat	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Hållbar verksamhetsutveckling	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Attraktiv arbetsgivare	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Hållbar kompetensförsörjning	Delvis uppnått	Delvis uppnått

Nämndernas måluppfyllelse av de kommunövergripande ekonomiska målen

”Kostnadseffektiv verksamhet” och ”Hållbar ekonomi” redovisas inte i årsredovisningen.

Måluppfyllelsen är viktig för nämndens interna ekonomistyrning. Måluppfyllelsen redovisas i nämndernas förvaltningsberättelse. Kommunledningsförvaltningen följer upp att nämnderna har nämndmål inom området och utveckling av dessa. Utifrån nämndernas rapportering så noterar vi att målen är delvis uppnådda.

## Finansiella mål

I årsredovisningen 2023 redovisas en sammanställning av kommunens finansiella och verksamhetsmål under rubriken ”Uppföljning av kommunens mål”. I årsredovisningen följs de ekonomiska målen upp i enlighet med kommunens budget.

Kommunen har två finansiella mål.

- Kostnadseffektiv verksamhet
- Hållbar ekonomi

Kommunen bedömer att målen är uppnådda. Vi delar denna bedömning.

## Mål för verksamheten

Av kommunens 13 mål är 11 mål verksamhetsmål.

Kommunen redovisar att 3 av 11 verksamhetsmål är uppfyllda och 8 delvis uppnådda.

Vi har tagit del av den grundläggande granskningen av nämndernas redovisade måluppfyllelse och kommunstyrelsens underlag till bedömning. Utifrån vår granskning delar vi kommunens bedömning av måluppfyllelsen.

Vi noterar att för målet ”Stark gemenskap och människor i arbete” bedömer kommunen att 2 mål är uppnådda. Vår bedömning är att 1 mål är uppnått och att 1 inte kan bedömas. Trots det bedömer vi att målet har uppnåtts.

Utifrån den grundläggande granskningen av nämndernas måluppfyllelse framkommer det att för 10 mål saknas stöd för bedömningen av indikatorerna och/eller att beskrivningen av bedömningen inte är tydligt underbyggd. Totalt i måluppfyllelsen ingår 93 nämndmål.

## Strategiska utvecklingsuppdrag

Kommunen har i budgeten för 2023 lämnat 12 kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag. 11 redovisas som slutförda och 1 som pågående.

I årsredovisningen följer kommunen upp 15 kommungemensamma uppdrag. 3 uppdrag är uppdrag från tidigare år som inte genomförts. Dessa uppdrag redovisas som genomförda.

I kommunens budget lämnades 47 nämndspecifika uppdrag. 31 uppdrag är genomförda, 15 pågående och 1 kvarstår att genomföra.

I årsredovisningen följer kommunen upp 9 nämndspecifika uppdrag från tidigare år som inte genomförts. 6 uppdrag har genomförts och 3 pågår.

## Balanskravsresultatet

Kommunen redovisar ett positivt balanskravsresultat på 499 mnkr inräknat pensioner intjänade före 1998 (fullfonderingsmodellen). Kommunen redovisar räntekostnader för pensioner intjänade före 1998 som en minskning av det egna kapitalet. Balanskravsresultatet inklusive räntekostnaderna uppgår till 314 mnkr.

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning ska pensioner intjänade före 1998 inte ingå i redovisningen. Kommunens balanskravsresultat skulle ha uppgått till 480 mnkr om lagstiftningen hade efterlevts.

## Bedömning av målen för god ekonomisk hushållning

*Uppnås målen för god ekonomisk hushållning?*

Kommunen redovisar ett positivt resultat och en positiv budgetavvikelse.

- Vi **bedömer** att 3 av 11 verksamhetsmål är uppfyllt och 8 delvis uppnådda baserat på den metodik kommunen har för uppföljning och redovisning av måluppfyllelsen.
- Vi **bedömer** att de strategiska uppdragen i huvudsak är genomförda.
- Vi **bedömer** att 2 av 2 finansiella mål är uppnådda.

## Bedömning av balanskravet

Vi **bedömer** att balanskravet är uppnått.

2024-03-19

Revisionskontoret Peter Alexandersson och Linnéa Milered