

Kommunledningsförvaltningen  
Jenny Wissmark, Jenny Bolander

2024-03-27

Dnr KS 2024-35

Kommunstyrelsen

## Nämndernas verksamhetsberättelser 2023 samt beslut om ansvarsfrihet

### Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Nämndernas förslag till verksamhetsberättelser 2023 överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande och prövning av ansvarsfrihet för var och en av nämnderna.

### Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Nämndernas verksamhetsberättelser för 2023 godkänns.
2. Nämnderna beviljas ansvarsfrihet.

### Ärende

Nämndernas verksamhetsberättelser är en uppföljning av nämndernas samlade verksamhet utifrån bl.a. reglemente och internbudget. Genom en uppföljning utifrån mål och resultat kan slutsatser dras för att ta fram planer och aktiviteter för fortsatt utveckling. Syftet med uppföljning är att säkerställa att verksamhetens resurser används till det som avsetts, få god ekonomisk kontroll och att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelade ramar och i linje med målen för god ekonomisk hushållning.

En redogörelse för nämndernas ekonomi och verksamhet finns i respektive nämnds verksamhetsberättelse. Av redogörelserna framgår bl.a. nämndernas måluppfyllelse och hur nämnderna omhändertagit kommungemensamma och nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag. En sammanfattning av verksamhetsberättelserna görs i årsredovisningen under avsnittet Drift- och investeringsredovisning.

Nämnderna redovisar sammantaget en budgetavvikelse på minus 58 miljoner kronor jämfört med budget vilket motsvarar 0,6 procent av deras samlade budget.

Nämndernas verksamhet utvecklas sammantaget i linje med uppdrag och prioriteringar i internbudgetar. Av nämndernas totalt 111 nämndmål redovisas 59 som uppnådda, 48 som delvis uppnådda och 4 som ej är uppnådda. Arbete

har också bedrivits i enlighet med kommunfullmäktiges strategiska utvecklingsuppdrag i budget.

Kommunfullmäktige behandlar nämndernas verksamhetsberättelser. 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 2023 behandlas tillsammans med ärendet om årsredovisningen.

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

Kommunledningsförvaltningen föreslår att kommunstyrelsen i sin beredning till kommunfullmäktige överlämnar nämndernas förslag till verksamhetsberättelser 2023 till kommunfullmäktige för godkännande och prövning av ansvarsfrihet för var och en av nämnderna.

---

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Nämndernas verksamhetsberättelser 2023 samt beslut om ansvarsfrihet, 2024-03-27

Bilaga 1 – Kommunfullmäktiges geografiska utskott - Revisionsberättelse 2023

Bilaga 2 – Kommunfullmäktige - Verksamhetsberättelse 2023

Bilaga 3 – Kommunens revisorer - Verksamhetsberättelse 2023

Bilaga 4 – Kommunstyrelsen - Verksamhetsberättelser, revisionsberättelse, kommentarer till revisionsberättelse och granskningsrapport 2023

Bilaga 5 – Överförmyndarnämnden - Verksamhetsberättelse, revisionsberättelse och granskningsrapport 2023

Bilaga 6 – Valnämnden - Verksamhetsberättelse, revisionsberättelse och granskningsrapport 2023

Bilaga 7 – Äldrenämnden - Verksamhetsberättelse, revisionsberättelse, kommentarer till revisionsberättelse och granskningsrapport 2023

Bilaga 8 – Social- och omsorgsnämnden - Verksamhetsberättelse, revisionsberättelse kommentarer till revisionsberättelse och granskningsrapport 2023

Bilaga 9 – Barn- och ungdomsnämnden - Verksamhetsberättelse, revisionsberättelse och granskningsrapport 2023

Bilaga 10 – Bildningsnämnden - Verksamhetsberättelse, revisionsberättelse och granskningsrapport 2023

Bilaga 11 – Kultur- och fritidsnämnden - Verksamhetsberättelse, revisionsberättelse och granskningsrapport 2023

Bilaga 12 – Arbetsmarknadsnämnden - Verksamhetsberättelse, revisionsberättelse och granskningsrapport 2023

Bilaga 13 – Samhällsbyggnadsnämnden - Verksamhetsberättelse, revisionsberättelse och granskningsrapport 2023

Bilaga 14 – Bygg- och miljönämnden - Verksamhetsberättelse, revisionsberättelse och granskningsrapport 2023

Bilaga 15 – Pensionsenheten – Verksamhetsberättelse 2023

Bilaga 16 - Intern finansiering – Verksamhetsberättelse 2023

## Bakgrund

Bokslutet för år 2023 består av flera dokument. Till kommunfullmäktige den 23 april redovisas årsredovisningen och nämndernas verksamhetsberättelser. 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.

## Budgetföljsamhet

Nämnderna redovisar i bokslutet sammantaget en budgetavvikelse på minus 58 mnkr jämfört med budget, vilket är lägre än de senaste prognoserna. Den största avvikelsen jämfört med tidigare prognoser är det försämrade resultatet för social- och omsorgsnämnden samt Leanlink social omsorg.

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 procent och uppgår till mer än minus 1 mnkr redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen, eller att det finns annat beslut om hur detta ska hanteras. Nämnder med ett underskott under 1 procent behöver inte redovisa en åtgärdsplan, men uppmanas att vidta åtgärder för att minska underskottet och vara i ekonomisk balans till kommande år.

Under året har social- och omsorgsnämnden, Leanlink och bygg- och miljönämnden fått i uppdrag att ta fram åtgärdsplaner för 2023 för att vara i ekonomisk balans till 2024. Även barn- och ungdomsnämnden har utifrån det ökade underskottet på slutet av året uppmanats att ta fram en plan för att vara i ekonomisk balans till 2024.

Överförmyndarnämnden redovisar underskott som godkänts i samband med delårsrapport per den sista augusti utan åtgärdsplan, då underskottet är tillfälligt för 2023.

*Budgetavvikelser för helår 2023 och utfall i bokslut 2022, belopp i mnkr*

	Bokslut 2023	Prognos helår 2023 okt	Prognos helår 2023 aug	Prognos helår 2023 mars	Bokslut 2022
Kommunstyrelsen	92	92	82	54	26
Verksamhetsstöd och service	-2	1	4	3	8
Övriga nämnder	1	0	0	-1	0
<b>Summa</b>	<b>91</b>	<b>94</b>	<b>86</b>	<b>56</b>	<b>34</b>
Äldrenämnden	20	30	30	0	-13
Leanlink äldreomsorg	-40	-46	-46	-39	-25
Social- och omsorgsnämnden	-53	-40	-35	-20	-13
Leanlink social omsorg	-46	-37	-37	-37	-17
Arbetsmarknadsnämnden	10	11	4	0	15
Överförmyndarnämnden	-1	-1	-1	0	2
<b>Summa sektor Vårld och socialpolitik</b>	<b>-110</b>	<b>-83</b>	<b>-86</b>	<b>-96</b>	<b>-52</b>
Barn- och ungdomsnämnden	-56	-50	-38	0	-30
Bildningsnämnden	17	7	0	-5	21
Kultur- och fritidsnämnden	3	0	0	0	0
<b>Summa sektor Utbildning, kultur och fritid</b>	<b>-36</b>	<b>-43</b>	<b>-38</b>	<b>-5</b>	<b>-10</b>
Samhällsbyggnadsnämnden	-1	0	1	0	0
Bygg- och miljönämnden	-2	-3	-3	-4	3
<b>Summa sektor Samhällsplanering</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>	<b>-2</b>	<b>-4</b>	<b>3</b>
<b>Summa nämndernas budgetavvikelse</b>	<b>-58</b>	<b>-35</b>	<b>-41</b>	<b>-49</b>	<b>-24</b>

### Mål och inriktning

I enlighet med kommunallagen har kommunfullmäktige i budgeten fastställt mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Nämnderna har i sina verksamhetsberättelser redovisat nämndens mål för en god ekonomisk hushållning och i vilken utsträckning målen har uppnåtts. Samtliga nämnder har inkommit med verksamhetsberättelser inkl. bilagor som i huvudsak följer de övergripande principerna för kommunens styrning. Den samlade bedömningen är att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Nedan redovisas antalet nämndernas måluppfyllelse per kommunövergripande mål

Kommunövergripande mål	Nämndmål, antal			
	Uppnådda	Delvis uppnådda	Ej uppnådda	Totalt
Ökad trygghet, säkerhet och minskad segregation	11	1	0	12
En ledande kommun i miljö- och klimatarbetet	4	3	0	7
Ett växande Linköping med ett starkt näringsliv och fler i jobb	2	1	0	3
Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	4	0	0	4
Vårldstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	5	4	0	9
Stark gemenskap och människor i arbete	2	0	0	2

Kommunövergripande mål	Nämndmål, antal			
	Uppnådda	Delvis uppnådda	Ej uppnådda	Totalt
Skolor med studiero där fler klarar kunskapsmålen	4	6	0	10
Kostnadseffektiv verksamhet	3	3	3	9
Hållbar ekonomi för att värna kärnverksamheten	5	4	0	9
Effektiv organisation med goda resultat	6	7	1	14
Hållbar verksamhetsutveckling	3	2	0	5
Attraktiv arbetsgivare	7	11	0	18
God och hållbar kompetensförsörjning	3	6	0	9
SUMMA	59	48	4	111

Nämnderna har i verksamhetsberättelserna redovisat hur de arbetat med de strategiska utvecklingsuppdrag som kommunfullmäktige beslutat om i budget. Totalt har det funnits 71 strategiska utvecklingsuppdrag till nämnderna. Av dessa har 51 genomförts och 19 pågår. Ett kvarstår. Nämnderna redovisar också slutsatser av genomförd uppföljning av privata utförare. Den samlade bedömningen är att nämndernas uppföljning av privata utförare i all väsentlighet fungerar väl. Uppföljning i huvudsak sker i enlighet med upprättade planer och rutiner. Förbättringsområden identifieras utifrån genomförd uppföljning. Hur nämndernas uppföljning av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare samt eventuella brister som framkommit vid uppföljning framgår av nämndernas verksamhetsberättelser.

Av nämndernas verksamhetsberättelser framgår vilka politiska styrdokument som nämnden har aktualitetsprövat under 2023 samt slutsatser av nämndens aktualitetsprövning.

### Internkontroll

Den samlade bedömningen är att nämnderna arbetar systematiskt med den interna kontrollen och att den i all väsentlighet fungerar väl, även om det finns förbättringsområden.

### Ansvarsfrihet

Revisorerna granskar nämndernas verksamhetsberättelser och bedömer att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som gjorts inom nämnderna varit tillräcklig. Revisionsberättelserna samt rapport för grundläggande granskning för respektive nämnd finns i bilaga tillsammans med respektive nämnds verksamhetsberättelse. Vård- och äldreomsorgsnämnden, social- och omsorgsnämnden samt kommunstyrelsen har lämnat kommentarer till sina revisionsberättelser.

Revisorerna föreslår utifrån granskningen att nämnder bör beviljas ansvarsfrihet.

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

MBL-förhandling eller information är inte påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Beslutet skickas till:  
Kommunfullmäktige  
Samtliga nämnder