

# Revisorernas årsredogörelse

för resultatet av revisionen 2021 i Linköpings  
kommun



---

Diarienummer: KS9 2022-XX  
Datum: 2022-03-21  
Handläggare: Peter Alexanderson  
Organisation: Revisionskontoret

---

## Innehåll

<b>1</b>	<b>Inledning och sammanfattning</b>	<b>6</b>
1.1	Granskningar enligt revisionsplan	6
1.2	Grundläggande granskning	7
<b>2</b>	<b>Arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>8</b>
2.1	Grundläggande granskning	8
2.1.1	Måluppfyllelse	8
2.1.2	Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet	8
2.1.3	Intern kontroll	8
2.1.4	Bedömning	9
<b>3</b>	<b>Barn- och ungdomsnämnden</b>	<b>9</b>
3.1	Grundläggande granskning	9
3.1.1	Måluppfyllelse	9
3.1.2	Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet	10
3.1.3	Intern kontroll	10
3.1.4	Bedömning	10
3.2	Fördjupad granskning av Linköpings Kommunens målstyrning	10
<b>4</b>	<b>Bildningsnämnden</b>	<b>11</b>
4.1	Grundläggande granskning	11
4.1.1	Måluppfyllelse	11
4.1.2	Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet	11
4.1.3	Intern kontroll	12
4.1.4	Bedömning	12
4.2	Fördjupad granskning av Svenska för invandrare (SFI)	12
<b>5</b>	<b>Bygg- och miljönämnden</b>	<b>13</b>
5.1	Grundläggande granskning	13
5.1.1	Måluppfyllelse	13
5.1.2	Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet	13
5.1.3	Intern kontroll	13
5.1.4	Bedömning	14
<b>6</b>	<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>14</b>
6.1	Grundläggande granskning	14
6.1.1	Kommunstyrelsens uppsikt	14
6.1.2	Måluppfyllelse	15
6.1.3	Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet	15
6.1.4	Intern kontroll	16
6.1.5	Bedömning	16
6.2	Fördjupad granskning av Linköpings kommuns målstyrning	16
6.3	Fördjupad granskning av kommunens bostadsförsörjning för hushåll med lägre inkomster	18
<b>7</b>	<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>19</b>
7.1	Grundläggande granskning	19
7.1.1	Måluppfyllelse	19
7.1.2	Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet	19
7.1.3	Intern kontroll	19

	7.1.4	Bedömning	20
<b>8</b>		<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>20</b>
	8.1	Grundläggande granskning	20
	8.1.1	Måluppfyllelse	20
	8.1.2	Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet	20
	8.1.3	Intern kontroll	21
	8.1.4	Bedömning	21
	8.2	Fördjupad granskning av Linköpings kommuns målstyrning	21
	8.3	Fördjupad granskning av kommunens bostadsförsörjning för hushåll med lägre inkomster	22
	8.4	Fördjupad granskning av samhällsbyggnadsnämndens beredning, styrning och kontroll av beslutsunderlag	23
	8.5	Fördjupad granskning av samhällsbyggnadsnämnds diarietföring av handlingar	23
<b>9</b>		<b>Social- och omsorgsnämnden</b>	<b>24</b>
	9.1	Grundläggande granskning	24
	9.1.1	Måluppfyllelse	24
	9.1.2	Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet	24
	9.1.3	Intern kontroll	25
	9.1.4	Bedömning	25
<b>10</b>		<b>Utskott för medborgardialog</b>	<b>25</b>
<b>11</b>		<b>Valnämnden</b>	<b>26</b>
	11.1	Grundläggande granskning	26
	11.1.1	Måluppfyllelse	26
	11.1.2	Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet	26
	11.1.3	Intern kontroll	26
	11.1.4	Bedömning	26
<b>12</b>		<b>Äldrenämnden</b>	<b>26</b>
	12.1	Grundläggande granskning	26
	12.1.1	Måluppfyllelse	26
	12.1.2	Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet	27
	12.1.3	Intern kontroll	27
	12.1.4	Bedömning	27
	12.2	Fördjupad granskning av Linköpings kommuns målstyrning	28
<b>13</b>		<b>Överförmyndarnämnden</b>	<b>28</b>
	13.1	Grundläggande granskning	28
	13.1.1	Måluppfyllelse	28
	13.1.2	Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet	29
	13.1.3	Intern kontroll	29
	13.1.4	Bedömning	29
<b>14</b>		<b>Granskning av räkenskaper och bokslut</b>	<b>29</b>
	14.1	Granskningsresultat Årsredovisning	30
	14.1.1	Intern kontroll	30
	14.1.2	Granskningsresultat Delårsrapport	30
<b>15</b>		<b>Förstudier</b>	<b>30</b>



## 1 Inledning och sammanfattning

I denna redogörelse sammanfattar revisorerna de viktigaste granskningsresultaten för verksamhetsåret 2021. Granskningen av bolagen i stadshuskoncernen omfattas inte av denna redogörelse

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt. Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Revisorernas uppdrag är att pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorerna har utfört granskningen enligt kommunallagen, god revisionsse i kommunal verksamhet, samt de lagar och förordningar som berör revisionens verksamhet. Revisorerna har också fastställt revisionsreglemente och revisionsstrategi. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som framgår av revisionsplanen. Revisorernas prövning utgår från resultat av genomförd granskning.

### 1.1 Granskningar enligt revisionsplan

I enlighet med revisionsplanen har årets granskning av kommunen omfattat:

1. Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnder
2. Granskning av kommunens målstyrning (*Kommunstyrelsen, Samhällsbyggnadsnämnden, Barn och ungdomsnämnden och Äldrenämnden*)
3. Granskning av SFI (Svenska för invandrare), (*Bildningsnämnden*)
4. Granskning av Bostadsförsörjning för hushåll med lägre inkomster (*Kommunstyrelsen, Samhällsbyggnadsnämnden, Social- och omsorgsnämnden*)
5. Granskning av samhällsbyggnadsnämndens beredning, styrning och kontroll av beslutsunderlag (*Samhällsbyggnadsnämnden*)
6. Granskning av samhällsbyggnadsnämndens diarieföring av handlingar
7. Granskning av Kommunens informationssäkerhet (*Kommunövergripande*)
8. Förstudie av kommunens hantering av krisberedskap (*Kommunövergripande*)
9. Förstudie om kommunens arbete för att motverka segregation (*Kommunövergripande*)
10. Delårsrapport, (*Kommunövergripande*)
11. Årsredovisning. (*Kommunövergripande*)

I enlighet med revisionsplanen har granskningar genomförts av bolagens utsedda lekmannarevisorer i stadshuskoncernen.

## 1.2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning, interna kontroll och måluppfyllelse. Revisorerna har under året löpande följt kommunstyrelsen och nämnderna genom läsning av protokoll och annan skriftlig dokumentation. Revisorerna har genomfört dialoger med nämnder och styrelser och har haft personlig kontakt med såväl politiker som tjänstepersoner. De sakkunniga har genomfört översiktlig granskning av kommunstyrelsen och nämndernas ansvarsutövande. Granskningen har omfattat följande delar:

- följsamhet mot reglemente
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget och mål
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi

Föregående år bedömde revisorerna att nämnderna inte vara involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet intern kontroll. Under året har revisorerna därför informerat styrelsen och nämnderna om deras ansvar för intern styrning och kontroll. Vi noterar det utvecklingsarbete som pågår.

I följande avsnitt redovisas granskningsresultatet.

## 2 Arbetsmarknadsnämnden

### 2.1 Grundläggande granskning

#### 2.1.1 Måluppfyllelse

Utifrån vår granskning bedöms nämndens mål, indikatorer och aktiviteter vara upprättade i enlighet med kommunens budget för 2021 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska uppdrag har inarbetats i verksamhetsplanen.

Nämndens 8 mål, enligt budgeten, följs upp i delårsrapporter och i verksamhetsberättelsen. Vidtagna åtgärder för att uppnå målen redovisas. Till rapporterna bifogas också en uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan. I verksamhetsberättelsen bedömde nämnden att

- 2 mål kan uppnås
- 3 mål kan delvis uppnås
- 3 mål kan inte uppnås

Vi noterar att nämnden inte redovisat en uppföljning av de nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen som erhöles i kommunens budget för 2021.

#### 2.1.2 Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet

Nämndens verksamhet och ekonomin har följts upp i delårsrapporter och månadsrapporter.

Enligt reglementet för Linköpings kommun ska månadsrapporter upprättas varje månad av förvaltningarna. Månadsrapporterna ska redovisa nämndens internbudget och informera om nämndens verksamhet, ekonomi och personal. Vi noterar att nämnden inte regelbundet tagit del av månadsrapporter.

Enligt kommunens regler för ekonomistyrning från 2006 ska en nämnd som prognostiserar ett underskott som överstiger 1 procent och uppgår till mer än 1 mnkr vidta åtgärder för att inom tre år eliminera underskottet. Under året prognostiserade nämnden ett underskott som överstiger kriterierna för åtgärder. I juni 2021 beslutade nämnden om en åtgärdsplan för att hantera det prognostiserade underskottet.

Kostnaden för ekonomiskt bistånd ökar. Pandemin har inneburit att flera individer som annars snabbare hade kommit ut i självförsörjning inte kunnat göra det. På grund av covid19-pandemin har nämnden inte kunnat ha igång alla arbetsmarknadsinsatser

Nämnden redovisar ett budgetunderskott på 7,4 mnkr vid årets slut. I rapporteringen förklaras avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet.

#### 2.1.3 Intern kontroll

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska sedermera följas upp i en internkontrollrapport.



Arbetsmarknadsnämnden antog den 21 oktober 2020 internkontrollplan för 2021 i samband med att internbudget för 2021 antogs.

Internkontrollplanen för 2021 har följts upp i en internkontrollrapport som bifogats verksamhetsberättelsen. Av rapporten framgår att internkontrollen fortsatt utvecklas utifrån kommunens förändrade riktlinjer.

Arbetsmarknadsnämndens antog internkontrollplan för 2022 i samband med att internbudgeten för 2022 antogs (27 oktober 2021). Vi konstaterar att det inte finns någon riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.

#### 2.1.4 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att nämnden till viss del brister i sin ekonomistyrning samt ekonomiska uppföljning. Detta på grund av att nämnden inte regelbundet tar del av månadsrapporter avseende det ekonomiska läget och det redovisade budgetunderskottet. Vi bedömer också att nämnden i huvudsak redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget trots att nämnden inte redovisar en uppföljning av de nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen.

### 3 Barn- och ungdomsnämnden

#### 3.1 Grundläggande granskning

##### 3.1.1 Måluppfyllelse

Utifrån vår granskning bedöms nämndens mål, indikatorer och aktiviteter vara upprättade i enlighet med kommunens budget för 2021 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska uppdrag har inarbetats i verksamhetsplanen.

Nämndens 10 mål, enligt budgeten, följs upp i delårsrapporter och i verksamhetsberättelsen. Vidtagna åtgärder för att uppnå målen redovisas. Till rapporterna bifogas också en uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan.

Enligt Linköpings kommuns reglemente utgör indikatorerna ett underlag för bedömningen av måluppfyllelsen. Indikatorer ger en bild av utvecklingen och tillståndet i målområdet. Flera av indikatorerna har inte följts upp. Några saknar också ett tydligt målvärde. Detta medför svårigheter i uppföljning av måluppfyllelsen. I tabellen redogörs för måluppfyllelsen.

Nämnden bedömning	Revisionens bedömning
2 mål bedöms som uppfyllda.	2 mål bedöms som uppfyllda.
7 mål bedöms som delvis uppfyllda.	6 mål bedöms som delvis uppfyllda.
1 mål bedöms som ej uppfyllda.	2 mål bedöms som ej uppfyllda.

Nämnden har bedömt målet *Hög avtalstrohet* som delvis uppfyllt. Vår bedömning är att målet inte har uppnåtts. Nämnden bedöms i övrigt vara korrekt i sin bedömning av måluppfyllelsen, enligt de instruktioner nämnden erhållit av kommunledningsförvaltningen.

Vi noterar att nämnden inte redovisat en uppföljning av de 4 nämnds specifika strategiska utvecklingsuppdragen som erhöles i kommunens budget för 2021.

Utifrån bedömningen av måluppfyllelsen kan vi konstatera att Barn- och ungdomsnämnden inte fullt ut har en tillräcklig måluppfyllelse.

### 3.1.2 Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet

Nämndens verksamhet och ekonomin har följts upp i delårsrapporter och månadsrapporter.

Enligt reglementet för Linköpings kommun ska månadsrapporter upprättas varje månad av förvaltningarna. Månadsrapporterna ska redovisa nämndens internbudget och informera om nämndens verksamhet, ekonomi och personal. Vi noterar att nämnden inte regelbundet tagit del av månadsrapporter.

Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 9 mnkr vid årets slut. I rapporteringen förklaras avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet.

### 3.1.3 Intern kontroll

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska sedan följas upp i en internkontrollrapport.

Nämnden beslutade den 22 oktober 2020 att anta internkontrollplanen för 2021 i samband med att internbudget för 2021 antogs (§ 119). Av nämndens handlingar framgår inte att nämnden genomfört en egen riskanalys.

Internkontrollplanen för 2021 har följts upp i en internkontrollrapport som bifogats verksamhetsberättelsen.

Nämnden antog internkontrollplan för 2022 i samband med att internbudgeten för 2022 antogs (28 oktober 2021 § 150). Vi konstaterar att det inte finns någon riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.

### 3.1.4 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att nämnden i huvudsak redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget. Vi bedömer att det finns brister i den ekonomiska uppföljningen eftersom nämnden inte regelbundet tar del av månadsrapporter avseende det ekonomiska läget samt att två mål inte uppnås.

## 3.2 Fördjupad granskning av Linköpings Kommunens målstyrning

Kommunens revisorer har granskat Linköpings kommuns målstyrning. Barn- och ungdomsnämnden utgjorde en del av granskningen.

Det övergripande syftet var att granska hur nämnderna säkerställt en ändamålsenlig målstyrningsprocess utifrån kommunens styrmodell, reglemente och övriga styrande dokument.

Den sammanfattande bedömningen från granskningen är att barn- och ungdomsnämnden arbetat på ett ändamålsenligt vis med att styra, leda och följa upp verksamheten och dess resultat mot fastställda mål och uppdrag. Både nämnden och förvaltningen bedöms i grunden arbeta utifrån den övergripande struktur för hur målstyrning och uppföljning av målen är formulerad.

Av granskningen framgår också att det är väsentligt att nämnden genomför en egen risk- och väsentlighetsanalys med utgångspunkt i ”risken för att fullmäktiges mål och uppdrag inte nås under året”.

Enligt kommunallagen är respektive nämnd ansvarig för den verksamhet som bedrivs inom dess ansvarsområde. Ytterst är nämnden ansvarig för både vad som görs och hur det genomförs. Granskningen pekar på att det är väsentligt att nämnden i samband med att den erhåller förvaltningens information om verksamhetsplanen för en diskussion om planens ändamålsenlighet ställt till de kommunövergripande målen och till nämndmålen.

Nämnden har inkommit med yttrande över granskningen. Yttrande bifogas revisionsrapporten.

## 4 Bildningsnämnden

### 4.1 Grundläggande granskning

#### 4.1.1 Måluppfyllelse

Utifrån vår granskning bedöms nämndens mål, indikatorer och aktiviteter vara upprättade i enlighet med kommunens budget för 2021 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska uppdrag har inarbetats i verksamhetsplanen.

Nämndens mål, enligt budgeten, följs upp i delårsrapporter och i verksamhetsberättelsen. Vidtagna åtgärder för att uppnå målen redovisas. Till rapporterna bifogas också en uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan. I verksamhetsberättelsen bedömde nämnden att

- 5 mål kan uppnås
- 5 mål kan delvis uppnås
- 0 mål kan inte uppnås

Bildningsnämnden uppger i verksamhetsberättelsen att de har genomfört de strategiska utvecklingsuppdragen enligt plan 2021. Det finns ingen särskild redovisning av de tre nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag som nämnden erhöll i kommunens budget för 2021.

4.1.2 Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet  
Nämndens verksamhet och ekonomin har följts upp i delårsrapporter och månadsrapporter.

Enligt reglementet för Linköpings kommun ska månadsrapporter upprättas varje månad av förvaltningarna. Månadsrapporterna ska redovisa nämndens

internbudget och informera om nämndens verksamhet, ekonomi och personal. Vi noterar att nämnden inte regelbundet tagit del av månadsrapporter.

Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 14,4 mnkr vid årets slut. I rapporteringen förklaras avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet.

#### 4.1.3 Intern kontroll

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska sedan följas upp i en internkontrollrapport.

Nämnden beslutade den 22 oktober 2020 att anta internkontrollplanen för 2021 i samband med att internbudget för 2021 antogs

Internkontrollplanen för 2021 har följts upp i en internkontrollrapport som bifogats verksamhetsberättelsen. Av rapporten framgår att nämnden arbetat med att utveckla internkontrollarbetet.

Nämnden antog internkontrollplan för 2022 i samband med att internbudgeten för 2022 antogs (28 oktober 2021). Vi konstaterar att det inte finns någon riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.

#### 4.1.4 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att nämnden i huvudsak redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget. Vi bedömer att det finns brister i den ekonomiska uppföljningen eftersom nämnden inte regelbundet tar del av månadsrapporter.

### 4.2 Fördjupad granskning av Svenska för invandrare (SFI)

Kommunens revisorer har granskat bildningsnämndens styrning av kommunal vuxenutbildning i svenska för invandrare. Syftet med granskningen var bedöma om bildningsnämnden säkerställer att svenska för invandrare bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och till god kvalitet.

Den sammanfattande bedömningen från granskningen är att bildningsnämnden i huvudsak säkerställer att svenska för invandrare bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och till god kvalitet. Bedömning bygger på att befintlig organisation erbjuder SFI flexibelt inom lagstadgad tidsram. Huvudmannen har gjort avvägningar vad gäller hur ansvaret för utbildet ska tas. Vi bedömer att befintlig organisation, CFV, ges förutsättningar att säkerställa en likvärdig utbildning där även särskilda insatser för elever med behov av stöd erbjuds. Vidare bedöms att resurser avsätts som motsvarar verksamhetens behov.

Samverkan sker med både arbetsmarknadsnämnden, arbetsförmedlingen och arbetsmarknaden. Dock menar vi att samverkan överlag är ett utvecklingsområde. Hur arbetsförmedlingen ska arbeta kan kommunen inte råda över, men kontinuerlig dialog där brister och utvecklingsområden lyfts fram kan förhoppningsvis utveckla samarbetet.

Det bedrivs ett systematiskt kvalitetsarbete som inkluderar uppföljning av verksamhet hos externa anordnare. Det är däremot en brist att det inte har funnits tydliga kvalitetsmått mot vilka elevernas prestationer har kunnat mätas. Det gäller till exempel måluppfyllelse enligt kunskapskraven i förhållande till studietid.

Nämnden har inkommit med yttrande över granskningen. Yttrandet biläggs revisionsrapporten.

## 5 Bygg- och miljönämnden

### 5.1 Grundläggande granskning

#### 5.1.1 Måluppfyllelse

Utifrån vår granskning bedöms nämndens mål, indikatorer och aktiviteter vara upprättade i enlighet med kommunens budget för 2021 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska uppdrag har inarbetats i verksamhetsplanen.

Nämndens mål, enligt budgeten, följs upp i delårsrapporter och i verksamhetsberättelsen. Till rapporterna bifogas också en uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan. I verksamhetsberättelsen bedömde nämnden att

- 6 mål kan uppnås
- 4 mål kan delvis uppnås
- 0 mål kan inte uppnås

Nämnden har inte redovisat en särskild uppföljning av de 7 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag som nämnden erhöll i kommunens budget för 2021. Vi delar nämnden bedömning av måluppfyllelsen.

#### 5.1.2 Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet

Nämndens verksamhet och ekonomin har följts upp i delårsrapporter och månadsrapporter.

Vi konstaterar att omdisponeringar har gjorts av internbudgeten. Förändringarnas ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser har föredragits muntligen i nämnden. Vi saknar en skriftlig beskrivning av förändringarna i nämndens handlingar i förhållande till den ursprungliga internbudgeten.

Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 6,3 mnkr vid årets slut. I rapporteringen förklaras avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet.

#### 5.1.3 Intern kontroll

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska sedan följas upp i en internkontrollrapport.

Nämnden beslutade 2020 att anta internkontrollplanen för 2021 i samband med att internbudget för 2021 antogs.

Internkontrollplanen för 2021 har följts upp i en internkontrollrapport som bifogats verksamhetsberättelsen.

Nämnden antog internkontrollplan för 2022 i samband med att internbudgeten för 2022 antogs (14 oktober 2021).

Vi konstaterar att förvaltningen har tagit fram en riskanalys som underlag till förslaget till internkontrollplan 2022. Vi konstaterar också att nämnden inte dokumenterat någon riskanalys som grund för internkontrollplanen.

#### 5.1.4 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att nämnden i huvudsak följt upp verksamhet och ekonomi enligt reglemente, kommunens budget och de kommungemensamma instruktionerna från kommunledningsförvaltningen, trots att nämnden inte redovisat en särskild uppföljning av de nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen

## 6 Kommunstyrelsen

### 6.1 Grundläggande granskning

#### 6.1.1 Kommunstyrelsens uppsikt

Enligt kommunallagen 6 kap. 1 § ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet och verksamhet i kommunala bolag samt verksamheter i kommunalförbund som kommunen är medlem i. I reglementet för Linköpings kommun beskrivs kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Kommunstyrelsen har fastställt en tidplan för nämndernas rapportering till kommunstyrelsen. Följande ingår i planeringen och rapporteringen

- delårsrapporter för perioderna mars, augusti och oktober,
- verksamhetsberättelser i samband med årsredovisningen,
- Månadsvisa ekonomiska rapporter med korta kommentarer.

Delårsrapporten avseende augusti och årsredovisningen överlämnas till kommunfullmäktige för behandling.

Nämnder med budgetavvikelser lämnar förslag till åtgärdsplaner i enlighet med Linköpings kommuns reglemente och fullmäktiges budget för 2021. Kommunstyrelsen har också beslutat om dessa.

Kommunstyrelsen har fastställt en tidplan för bolagens rapportering till kommunstyrelsen.

- Lämna två delårsrapporter för 2021. Varav en ingår i rapporteringen till kommunfullmäktige

- likviditetsprognos,
- rapportera budget
- rapportering av måluppfyllelse, Bolagsstyrningsrapport, bokslut
- samt preliminär rapportering av investeringsram och lån- och borgensram.

På liknande sätt som ovan framgår rapporteringen från kommunalförbunden.

Planeringen bedöms vara i enlighet med Linköpings kommuns reglemente. Vi konstaterar att kommunstyrelsen följer nämnder, bolag och förbund enligt tidsplaneringen och innehåll.

### 6.1.2 Måluppfyllelse

Utifrån vår granskning bedöms styrelsens mål, indikatorer och aktiviteter vara upprättade i enlighet med kommunens budget för 2021 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska uppdrag har inarbetats i verksamhetsplanen. Bedömningen avser kommunstyrelsens verksamhet, Verksamhetsstöd och Service samt Leanlink.

Nämndens mål, enligt budgeten, följs upp i delårsrapporter och i verksamhetsberättelsen. Till rapporterna bifogas också en uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan. I verksamhetsberättelsen bedömde nämnden att

- 10 mål kan uppnås
- 8 mål kan delvis uppnås
- 0 mål kan inte uppnås

Vi delar styrelsens bedömning av måluppfyllelsen. Kommunstyrelsen redovisar att 2 av de 7 nämndspecifika uppdragen som erhöles i kommunens budget för 2021 är genomförda, 4 är pågående och 1 är kvarstående.

Kommunstyrelsen bedömer att Verksamhetsstöd och service uppfyllt 7 av 11 mål och att 4 delvis uppnås. Vi delar den bedömning. Indikatorer ger en bild av utvecklingen och tillståndet i målområdet. Vi konstaterar att indikatorer för målet "hållbar verksamhetsutveckling" saknas.

Kommunstyrelsen bedömer att Leanlink uppfyllt 7 av 12 mål, att 4 delvis uppnås samt att ett inte uppnås. Vi delar den bedömningen. Vi konstaterar att bedömningen av målen endast i begränsad omfattning påverkats av pandemin.

### 6.1.3 Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet

Kommunstyrelsen har följt upp ekonomin i sin egen verksamhet (kommunledningsförvaltningen), Leanlink samt Verksamhet stöd och service i bland annat månadsrapporter och i två delårsrapporter. Delårsrapporter lämnas separat för respektive verksamhet.

Enligt reglementet för Linköpings kommun ska månadsrapporter upprättas varje månad av förvaltningarna. Månadsrapporterna ska redovisa nämndens internbudget och informera om nämndens verksamhet, ekonomi och personal. Månadsrapporteringen ingår i en sammanhållen rapport för hela kommunen.

Kommunstyrelsen redovisar en negativ budgetavvikelse på 93,8 mnkr på grund av att styrelsen avsatt 100 mnkr för banflytt vid Linköpings flygplats, vilket inte fanns med i budgeten för 2021. Vi konstaterar att avsättningen inte beslutats av kommunfullmäktige utan framgår av verksamhetsberättelsen. Vi noterar att avsättningen avser kommungemensamma kostnader och inte direkt avser kommunstyrelsen verksamhet

I rapporteringen förklaras avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet i övrigt.

Kommunstyrelsen redovisar ett budgetöverskott för både Leanlink och Verksamhetsstöd och Service.

#### 6.1.4 Intern kontroll

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska sedan följas upp i en internkontrollrapport.

Nämnden beslutade den 22 oktober 2020 att anta internkontrollplanen för 2021 i samband med att internbudget för 2021 antogs.

Internkontrollplanen för 2021 har följts upp i en internkontrollrapport som bifogats verksamhetsberättelsen.

Styrelsen antog internkontrollplan för 2022 i samband med att internbudgeten för 2022 antogs (16 november 2021). Vi konstaterar att det inte finns någon riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.

Linköpings kommuns process för internkontroll grundar sig på att riskanalyser görs i verksamheten (i det dagliga arbete som utförs). Förslaget till internkontrollplan utgår från förvaltningens identifierade risker. Vi konstaterar att det inte finns någon riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.

På motsvarande sätt har Kommunstyrelsen hanterat Leanlink och Verksamhet stöd och service.

#### 6.1.5 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att kommunstyrelsens styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi är ändamålsenlig. Styrelsen bedöms också ha redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget.

### 6.2 Fördjupad granskning av Linköpings kommuns målstyrning

Kommunens revisorer har granskat Linköpings kommuns målstyrning.

Det övergripande syftet var att granska hur nämnderna säkerställt en ändamålsenlig målstyrningsprocess utifrån kommunens styrmodell, reglemente och övriga styrande dokument.

Den sammanfattande bedömningen är att Linköpings kommun har upprättat tydliga riktlinjer och rutiner för kommunens styrning och uppföljning av mål



och uppdrag. De formella styrdokumenterna är kända av styrelsen, nämnderna och förvaltningarna. Nämnderna har genom att följa kommunens modell för mål- och verksamhetsstyrning upprättat mål på både kort och lång sikt och en struktur för hur de ska följas upp och utvärderas.

Av granskningen framgår att det finns en röd tråd i styrningen från kommunfullmäktiges övergripande strategiska mål över nämndernas mål och uppdrag till förvaltningens uppföljning och återrapportering av utfall och resultat.

Utifrån granskningen notera vi följande förbättringsområden:

- Nämnderna bör fastställa förvaltningarnas verksamhetsplaner.

Enligt kommunallagen är respektive nämnd ytterst ansvarig för den verksamhet som bedrivs inom dess ansvarsområde. Det innebär att nämnderna är ansvariga för både vad som görs och hur det görs. Av granskningen framgår att styrelsen och nämnderna inte formellt fastställer förvaltningarnas verksamhetsplaner. De har därmed inte i tillräcklig omfattning säkerställt att aktiviteter och handlingsplaner är ändamålsenligt ställt till nämndernas egna mål och uppdrag varken på kort eller lång sikt.

- Styrelsen och nämnderna bör komplettera förvaltningarnas risk- och väsentlighetsanalyser med egna risk- och väsentlighetsanalyser.

Utgångspunkten för riskanalysen bör vara ”risken för att fullmäktiges mål och uppdrag inte nås under året”. Enligt kommunallagen är respektive nämnd ytterst ansvarig för den verksamhet som bedrivs inom dess ansvarsområde. Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över övriga nämnder och har det yttersta ansvaret mot kommunfullmäktige att dess beslut verkställs. Nämnderna ska säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt, med god ekonomisk hushållning och en tillräcklig intern kontroll. Någon riskanalys har inte identifierats.

- Kommunstyrelsen bör stärka dialogen med och återkopplingen till nämnderna i syfte att förtydliga nämndernas styrning över verksamheterna.

Rapporten visar att kommunstyrelsen kan stärka sitt arbete med att säkerställa den röda tråden i styrning, ledning, uppföljning och intern kontroll av kommunfullmäktiges mål. Kommunstyrelsen bereder nämndernas internbudgetar och internkontrollplaner för att säkerställa att de följer de riktlinjer och rutiner som styrelsen fastställt. I första hand är det dock ekonomi och följsamhet mot budget som diskuteras.

- Kommunstyrelsen bör uppmuntra samtliga nämnder att genomföra ”kvalitetsnämnd” minst en gång per år i syfte att ge nämnderna en helhetssyn på verksamhetens förmåga att styra mot mål och uppdrag.

Det framgår att enskilda ledamöter besöker verksamheten för att orientera sig om verksamhetens innehåll och resultat. Av granskningen framgår också att

nämnder har efterfrågat en uppföljning fler än en gång per år, men förvaltningen uppges bedöma att det är svårt att avsätta resurser till ytterligare uppföljning av verksamheten. Diskussion förekommer också inom nämnderna om den färgskala som används i återrapporteringen av mål och indikatorer är ändamålsenlig. Det upplevs också att det inte är helt tydligt vad de olika färgerna står för. Bedömningen av måluppfyllelsen upplevs också som otydlig.

Kommunstyrelsen har inkommit med yttrande över granskningen. Yttrande bifogas revisionsrapporten.

### **6.3 Fördjupad granskning av kommunens bostadsförsörjning för hushåll med lägre inkomster**

Kommunens revisorer har granskat kommunens bostadsförsörjning för hushåll med lägre inkomster.

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunens arbete vad gäller bostadsförsörjning gentemot hushåll med lägre inkomster är ändamålsenligt.

Vi noterar att kommunen under granskningens gång har beslutat om nya riktlinjer för bostadsförsörjning och dessa planeras att implementeras under hösten 2021.

Den sammanfattande bedömningen från granskningen är att kommunens arbete med bostadsförsörjning gentemot hushåll med lägre inkomster i huvudsak är ändamålsenligt.

Granskningen har visat att det finns pågående projekt för att säkerställa bostadsförsörjning gentemot hushåll med lägre inkomster. Vidare visar granskningen att det finns ett samarbete mellan miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen, social- och omsorgsförvaltningen och de aktörer som arbetar med bostäder i kommunen.

Utifrån granskningen noteras följande brist:

- Det saknas en sammanhållen uppföljning av området.

Uppföljningen sker på olika nivåer gällande gruppen hushåll med lägre inkomster. Social- och omsorgsförvaltningens arbete med boendeförsörjning följs upp genom verksamhetsplanen medan kartläggningen av hemlösa ska rapporteras till social- och omsorgsnämnden och arbetsmarknadsnämnden när den är färdigställd. Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningens huvudsakliga uppföljning sker i samband med uppföljning av budget och verksamhetsplan. Detta innebär att rapporteringen till politiken varierar.

Kommunstyrelsen har inkommit med yttrande över granskningen. Yttrande bifogas revisionsrapporten.

## 7 Kultur- och fritidsnämnden

### 7.1 Grundläggande granskning

#### 7.1.1 Måluppfyllelse

Utifrån vår granskning bedöms nämndens mål, indikatorer och aktiviteter vara upprättade i enlighet med kommunens budget för 2021 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska uppdrag har inarbetats i verksamhetsplanen.

Nämndens 9 mål, enligt budgeten, följs upp i delårsrapporter och i verksamhetsberättelsen. Till rapporterna bifogas också en uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan. I verksamhetsberättelsen bedömde nämnden att

- 5 mål bedöms som uppfyllda.
- 4 mål bedöms som delvis uppfyllda.

Utifrån förvaltningens uppföljning av verksamhetsplan 2021 konstateras att en övervägande majoritet av aktiviteterna antingen endast är påbörjade eller har förskjutits till 2022. Avvikelserna beror bland annat på Covid19-pandemin. Vi bedömer utifrån uppföljning av nämndindikatorerna samt genomförda aktiviteter att 4 mål uppnås och 5 delvis uppnås.

Nämnden har under 2021 inte haft några nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag.

Nämnden rekommenderas att se över och säkerställa att mål och indikatorer är mätbara samt att det finns en tydlig koppling mellan mål, indikator och aktivitet.

#### 7.1.2 Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet

Nämndens verksamhet och ekonomin har följts upp i delårsrapporter och månadsrapporter.

Enligt reglementet för Linköpings kommun ska månadsrapporter upprättas varje månad av förvaltningarna. Månadsrapporterna ska redovisa nämndens internbudget och informera om nämndens verksamhet, ekonomi och personal. Vi noterar att nämnden inte regelbundet tagit del av månadsrapporter.

Nämnden redovisar ett positivt resultat om 1,7 mnkr. Avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet förklaras.

#### 7.1.3 Intern kontroll

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska sedan följas upp i en internkontrollrapport.

Nämnden beslutade 2020 att anta internkontrollplanen för 2021 i samband med att internbudget för 2021 antogs.

Internkontrollplanen för 2021 har följts upp i en internkontrollrapport som bifogats verksamhetsberättelsen.

Nämnden antog internkontrollplan för 2022 i samband med att internbudgeten för 2022 antogs (28 oktober 2021). Av planen framgår nämnden under 2022 planerar att implementera riktlinjerna som finns beskrivna i Handboken för internkontroll. Vi konstaterar också att nämnden inte dokumenterat någon riskanalys som grund för internkontrollplanen.

#### 7.1.4 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att nämnden i huvudsak redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget. Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden har en god ekonomisk styrning men att det finns brister i den ekonomiska uppföljningen eftersom nämnden inte regelbundet tar del av månadsrapporter avseende det ekonomiska läget.

## 8 Samhällsbyggnadsnämnden

### 8.1 Grundläggande granskning

#### 8.1.1 Måluppfyllelse

Utifrån vår granskning bedöms nämndens mål, indikatorer och aktiviteter vara upprättade i enlighet med kommunens budget för 2021 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska uppdrag har inarbetats i verksamhetsplanen.

Nämndens 13 mål, enligt budgeten, följs upp i delårsrapporter och i verksamhetsberättelsen. Till rapporterna bifogas också en uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan. I verksamhetsberättelsen bedömde nämnden att

- 7 mål bedöms som uppfyllda.
- 6 mål bedöms som delvis uppfyllda.

Vi delar nämndens bedömning av nämndmålen.

Nämnden redovisar ingen uppföljning av den nämndspecifika uppdragen i verksamhetsberättelsen.

#### 8.1.2 Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet

Nämndens verksamhet och ekonomin har följts upp i delårsrapporter och månadsrapporter. Avvikelse förklaras.

Omdisponeringar har gjorts av internbudgeten och tilläggsanslag har erhållits för investeringar. Förändringarnas ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser har föredragits muntligen i nämnden. Vi saknar en skriftlig beskrivning av förändringarna i förhållande till den ursprungliga internbudgeten och investeringsbudgeten.

### 8.1.3 Intern kontroll

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska sedan följas upp i en internkontrollrapport.

Nämnden beslutade 2020 att anta internkontrollplanen för 2021 i samband med att internbudget för 2021 antogs.

Internkontrollplanen för 2021 har följts upp i en internkontrollrapport som bifogats verksamhetsberättelsen. Av rapporten framgår att framtagande av rutiner och dokument inte är klart. Detta arbete inkluderas i nämndens utvecklingsplan och verksamhetsplan för 2022.

Nämnden antog internkontrollplan för 2022 i samband med att internbudgeten för 2022 antogs (13 oktober 2021). Vi konstaterar att nämnden inte dokumenterat någon riskanalys som grund för internkontrollplanen.

Förvaltningen har tagit fram en riskanalys som underlag till förslaget till internkontrollplan 2022.

### 8.1.4 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att nämnden löpande rapporterat resultat för ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges beslut om budget och reglemente. Nämnden bedöms också i huvudsak ha redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget, trots att nämnden inte redovisar någon uppföljning av de nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen. Det saknas en skriftlig beskrivning av förändringarna i internbudgeten och investeringsbudgeten i rapporteringen till nämnden.

## 8.2 Fördjupad granskning av Linköpings kommuns målstyrning

Kommunens revisorer har granskat Linköpings kommuns målstyrning. Samhällsbyggnadsnämnden ingick i granskningen.

Det övergripande syftet var att granska hur nämnderna säkerställt en ändamålsenlig målstyrningsprocess utifrån kommunens styrmodell, reglemente och övriga styrande dokument.

Den sammanfattande bedömningen från granskningen är att det i samhällsbyggnadsnämnden finns en struktur för styrning, ledning och uppföljning mot mål och uppdrag i förvaltningen.

Utifrån granskningen noterar vi följande förbättringsområden:

- Nämnden bör fastställa förvaltningarnas verksamhetsplaner.

Enligt kommunallagen är respektive nämnd ytterst ansvarig för den verksamhet som bedrivs inom dess ansvarsområde. Det innebär att nämnderna är ansvariga för både vad som görs och hur det görs. Av granskningen framgår att styrelsen och nämnderna inte formellt fastställer förvaltningarnas verksamhetsplaner. De

har därmed inte i tillräcklig omfattning säkerställt att aktiviteter och handlingsplaner är ändamålsenliga ställt till nämndernas egna mål och uppdrag.

- Nämnden bör komplettera förvaltningarnas risk- och väsentlighetsanalyser med egna risk- och väsentlighetsanalyser.

Utgångspunkten för riskanalysen bör vara ”risken för att fullmäktiges mål och uppdrag inte nås under året. Enligt kommunallagen är respektive nämnd ytterst ansvarig för den verksamhet som bedrivs inom dess ansvarsområde.

Nämnderna ska säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt, med god ekonomisk hushållning och en tillräcklig intern kontroll. Någon riskanalys har inte identifierats.

- Nämnden bör öka ledamöternas förståelse för verksamhetens arbete och resultat.

Av granskningen framgår att nämnden upplever en osäkerhet om olika verksamheters innehåll och resultat. Förvaltningen har också svårt att avsätta resurser till ytterligare uppföljning av verksamheten. Det framgår också av granskningen att bedömningen av måluppfyllelsen upplevs som otydlig. Det finns också en osäkerhet inom den färgskala som används i åiterrapporteringen av mål och indikatorer är ändamålsenlig. Nämnden rekommenderas att en till två gånger per år ha ett särskilt sammanträde där mål, aktiviteter, indikatorer och utfall diskuteras.

Nämnden har inkommit med yttrande över granskningen. Yttrande bifogas revisionsrapporten.

### **8.3 Fördjupad granskning av kommunens bostadsförsörjning för hushåll med lägre inkomster**

Kommunens revisorer har granskat kommunens bostadsförsörjning för hushåll med lägre inkomster.

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunens arbete vad gäller bostadsförsörjning gentemot hushåll med lägre inkomster är ändamålsenligt.

Granskningen har visat att det finns pågående projekt för att säkerställa bostadsförsörjning gentemot hushåll med lägre inkomster. Vidare visar granskningen att det finns ett samarbete mellan miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen, social- och omsorgsförvaltningen och de aktörer som arbetar med bostäder i kommunen.

Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningens huvudsakliga uppföljning sker i samband med uppföljning av budget och verksamhetsplan. Granskningen har visat att samhällsbyggnadsnämnden inte följer upp området.

Nämnden har inkommit med yttrande över granskningen. Yttrande bifogas revisionsrapporten.

#### **8.4 Fördjupad granskning av samhällsbyggnadsnämndens beredning, styrning och kontroll av beslutsunderlag**

Kommunens revisorer har granskat samhällsbyggnadsnämndens beredning, styrning och kontroll av beslutsunderlag.

Syftet med granskningen var att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig ärendeberedning, med tillräckliga och tydliga beslutsunderlag.

Den sammanfattande bedömningen från granskningen är att samhällsbyggnadsnämnden till största del har en ändamålsenlig ärendeberedning med tillräckliga och tydliga beslutsunderlag.

Nämnden har fastställt riktlinjer och rutiner för ärendehanteringens samt att dessa följer de krav som finns i kommunallagen. Styrdokumentet innehåller politisk organisation, uppdrag och ansvar. Det beskrivs även hur det nämndadministrativa arbetet ska gå till och vad beslutsunderlag, och tjänsteskrivelser ska innehålla samt hur beredningsprocessen för nämnden ser ut.

Granskningen visar det förekommer att ärendebeskrivningarna är korta och att beslutsformuleringarna är formulerade på ett sätt som kan vara svårt för medborgarna att förstå.

Granskningen visar att nämnden efterfrågar mer information, om delegationsbeslut, planärenden och andra principiella ärenden. Det efterfrågas även information om vilka ärenden som är på väg upp för beslut i nämnden. Nämnden rekommenderas att ta fram ett årshjul och att förvaltningen löpande informerar nämnden om vilka ärenden som är på väg upp för beslut i nämnden.

Nämnden har inkommit med yttrande över granskningen. Yttrande bifogas revisionsrapporten.

#### **8.5 Fördjupad granskning av samhällsbyggnadsnämndens diarieföring av handlingar**

Kommunens revisorer har granskat samhällsbyggnadsnämndens diarieföring av handlingar.

Syftet med granskningen var att bedöma om samhällsbyggnadsnämndens hantering av allmänna handlingar är ändamålsenlig och uppfyller lagens krav.

Den sammanfattande bedömningen från granskningen är att samhällsbyggnadsnämndens hantering av allmänna handlingar till största del är ändamålsenlig och uppfyller lagens krav, men att det finns brister som behöver åtgärdas.

Offentlighetsprincipen är en central del i den svenska rättsordningen. Det innebär att allmänheten har rätt till insyn och tillgång till information om statens och kommunernas verksamheter. För den demokratiska processen är det bland annat betydelsefullt att det finns fungerande system, rutiner och riktlinjer vad gäller hanteringen av inkomna handlingar till kommunen. I enlighet med

tryckfrihetsförordningen skall myndigheter ha en god offentlighetsstruktur, vilket innebär att kommunerna bland annat skall hantera, registrera och förvara sina handlingar så att allmänhetens insyn kan garanteras

Utifrån granskningen noteras följande förbättringsområden:

- Styrdokumenten behöver ses över och uppdateras.
- Det behövs utbildning och information till handläggarna om diarieföring och allmänna handlingar.
- Säkerställa att alla allmänna handlingar diarieförs. Det finns brister inom några områden.
- Inom ramen för internkontrollen bör kontroller av att rutiner och riktlinjer efterföljs genomföras.

Nämnden har inkommit med yttrande över granskningen. Yttrande bifogas revisionsrapporten.

## 9 Social- och omsorgsnämnden

### 9.1 Grundläggande granskning

#### 9.1.1 Måluppfyllelse

Utifrån vår granskning bedöms nämndens mål, indikatorer och aktiviteter vara upprättade i enlighet med kommunens budget för 2021 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska uppdrag har inarbetats i verksamhetsplanen.

Nämndens 13 mål, enligt budgeten, följs upp i delårsrapporter och i verksamhetsberättelsen. Till rapporterna bifogas också en uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan. I verksamhetsberättelsen bedömde nämnden att

- 4 mål bedöms som uppfyllda.
- 9 mål bedöms som delvis uppfyllda.

Vi delar nämndens bedömning av nämndmålen förutom ett: *"Nya vägar för kompetensförsörjning"*. Nämnden bedömer att målet är delvis uppnått. Vi bedömer målet som ej uppnått. Vi bedömer utifrån uppföljning av nämndindikatorerna samt genomförda aktiviteter att 4 mål uppnås, 8 delvis uppnås och 1 som ej uppnått.

Nämnden redovisar ingen uppföljning av den nämndspecifika uppdragen i verksamhetsberättelsen.

#### 9.1.2 Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet

Nämndens verksamhet och ekonomin har följts upp i delårsrapporter och månadsrapporter. Nämnden följer också upp det ekonomiska läget under rubriken Redovisning och analys av statistik kring vissa målområden inom nämndens ansvarsområde.



Enligt reglementet för Linköpings kommun ska månadsrapporter upprättas varje månad av förvaltningarna. Månadsrapporterna ska redovisa nämndens internbudget och informera om nämndens verksamhet, ekonomi och personal.

Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om 58 mnkr. Avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet förklaras.

Enligt kommunens regler för ekonomistyrning från 2006 ska en nämnd som prognostiserar ett underskott som överstiger 1 procent och uppgår till mer än 1 mnkr vidta åtgärder för att inom tre år eliminera underskottet. Nämnden redovisar ett underskott som överstiger kriterierna för åtgärder. Nämnden tog i juni 2021 beslut om att revidera sin åtgärdsplan från förra året för att minska det ekonomiska underskottet. Den reviderade åtgärdsplanen har inte delgivits kommunstyrelsen.

Nämnden har utmaningar att hålla godtagbara handläggningstider. Detta gäller främst handläggning av stöd till barn och unga, det som kallas barnavårdsutredning. Andelen sådana utredningar som tar längre än tid än vad som föreskrivs av lagen har dessutom ökat. I sammanhanget är det problematiskt att nämnden både har hög personalomsättning och samtidigt möter ett ökat inflöde av ärenden.

### 9.1.3 Intern kontroll

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska sedermera följas upp i en internkontrollrapport.

Nämnden beslutade 2020 att anta internkontrollplanen för 2021 i samband med att internbudget för 2021 antogs.

Internkontrollplanen för 2021 har följts upp i en internkontrollrapport som bifogats verksamhetsberättelsen.

Nämnden antog internkontrollplan för 2022 i samband med att internbudgeten för 2022 antogs (20 oktober 2021). Vi konstaterar också att nämnden inte dokumenterat någon riskanalys som grund för internkontrollplanen.

### 9.1.4 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att nämnden inte fullt ut redovisat en ändamålsenlig verksamhet enligt reglemente och kommunens budget. Bedömningen grundas på måluppfyllelsen, den negativa budgetavvikelsen samt att nämnden inte redovisar en uppföljning av de nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen. Nämnden bedöms ha en ändamålsenlig ekonomisk uppföljning men bedöms ha brister i sin ekonomistyrning på grund av att de prognostiserat underskott under året.

## 10 Utskott för medborgardialog

I princip har ingen verksamhet pågått under året till följd av pandemin

## 11 Valnämnden

### 11.1 Grundläggande granskning

#### 11.1.1 Måluppfyllelse

Utifrån vår granskning bedöms nämndens mål, indikatorer och aktiviteter vara upprättade i enlighet med kommunens budget för 2021 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska uppdrag har inarbetats i verksamhetsplanen.

Nämnden har bedömt måluppfyllelsen för 1 nämndmål, (se bilaga 1 för sammanställning av nämndens bedömning).

- 1 mål bedöms som uppfyllt.

#### 11.1.2 Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet

Nämnden har följt verksamhet och ekonomin i bland annat två delårsrapporter. Valnämnden har haft en begränsad verksamhet 2021. Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om 56 tkr.

#### 11.1.3 Intern kontroll

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska sedan följas upp i en internkontrollrapport.

Valnämnden fattade den 11 juni 2020 beslut om interkontrollplan för verksamhetsår 2021.

Till verksamhetsberättelsen bifogas en internkontrollrapport.

#### 11.1.4 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att nämnden har följt kommunens anvisningar vid upprättandet av verksamhetsberättelsen.

## 12 Äldrenämnden

### 12.1 Grundläggande granskning

#### 12.1.1 Måluppfyllelse

Utifrån vår granskning bedöms nämndens mål, indikatorer och aktiviteter vara upprättade i enlighet med kommunens budget för 2021 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska uppdrag har inarbetats i verksamhetsplanen.

Nämndens 12 mål, enligt budgeten, följs upp i delårsrapporter och i verksamhetsberättelsen. Till rapporterna bifogas också en uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan. I verksamhetsberättelsen bedömde nämnden att

- 6 mål bedöms som uppfyllda.
- 6 mål bedöms som delvis uppfyllda.

Vi delar nämndens bedömning av nämndmålen med undantag av tre mål som vi inte kan bedöma eftersom indikatorutfall eller målvärde saknas. Nämnden redovisar ingen uppföljning av den nämnds-specifika uppdragen i verksamhetsberättelsen.

#### 12.1.2 Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet

Nämndens verksamhet och ekonomin har följts upp i delårsrapporter och månadsrapporter. Nämnden tar också löpande del av informationen från förvaltningen och dess verksamheter, vid nämnds-sammanträden.

Enligt reglementet för Linköpings kommun ska månadsrapporter upprättas varje månad av förvaltningarna. Månadsrapporterna ska redovisa nämndens internbudget och informera om nämndens verksamhet, ekonomi och personal. Av sammanträdesprotokollen framgår dock inte att nämnden regelbundet följer upp det ekonomiska läget i månadsrapporter.

Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 19,9 mnkr. Avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet förklaras.

#### 12.1.3 Intern kontroll

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska sedan följas upp i en internkontrollrapport.

Nämnden beslutade 2020 att anta internkontrollplanen för 2021 i samband med att internbudget för 2021 antogs.

Internkontrollplanen för 2021 har följts upp i en internkontrollrapport som bifogats verksamhetsberättelsen.

Nämnden antog internkontrollplan för 2022 i samband med att internbudgeten för 2022 antogs (21 oktober 2021). Vi konstaterar att nämnden inte dokumenterat någon riskanalys som grund för internkontrollplanen.

Nämndens presidium har i dialog med revisorerna beskrivit att de planerar att genomföra ett förbättringsarbete av det interna kontrollarbetet.

#### 12.1.4 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att nämnden huvudsakligen redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget. Nämnden bedöms ha en tillräcklig ekonomisk styrning men endast delvis en ändamålsenlig ekonomisk uppföljning eftersom månadsrapporter avseende det ekonomiska läget inte rapporteras regelbundet till nämnden.

## 12.2 Fördjupad granskning av Linköpings kommuns målstyrning

Kommunens revisorer har granskat Linköpings kommuns målstyrning. Äldrenämnden ingick i granskningen.

Det övergripande syftet var att granska hur nämnderna säkerställt en ändamålsenlig målstyrningsprocess utifrån kommunens styrmodell, reglemente och övriga styrande dokument.

Den sammanfattande bedömningen från granskningen är att det i äldrenämnden finns en struktur för styrning, ledning och uppföljning mot mål och uppdrag i förvaltningen. Äldrenämnden har, genom kvalitetsnämnden, säkerställt möjligheten att vidta åtgärder vid redovisade avvikelser mot verksamhetsplan och önskade resultat.

Utifrån granskningen notera vi följande förbättringsområden:

- Nämnden bör fastställa förvaltningarnas verksamhetsplaner.

Enligt kommunallagen är respektive nämnd ytterst ansvarig för den verksamhet som bedrivs inom dess ansvarsområde. Det innebär att nämnderna är ansvariga för både vad som görs och hur det görs. Av granskningen framgår att styrelsen och nämnderna inte formellt fastställer förvaltningarnas verksamhetsplaner. De har därmed inte i tillräcklig omfattning säkerställt att aktiviteter och handlingsplaner är ändamålsenliga ställt till nämndernas egna mål och uppdrag.

- Nämnden bör komplettera förvaltningarnas risk- och väsentlighetsanalyser med egna risk- och väsentlighetsanalyser.

Utgångspunkten för riskanalysen bör vara ”risken för att fullmäktiges mål och uppdrag inte nås under året. Enligt kommunallagen är respektive nämnd ytterst ansvarig för den verksamhet som bedrivs inom dess ansvarsområde. Nämnderna ska säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt, med god ekonomisk hushållning och en tillräcklig intern kontroll. Någon riskanalys har inte identifierats.

## 13 Överförmyndarnämnden

### 13.1 Grundläggande granskning

#### 13.1.1 Måluppfyllelse

Utifrån vår granskning bedöms nämndens mål, indikatorer och aktiviteter vara upprättade i enlighet med kommunens budget för 2021 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska uppdrag har inarbetats i verksamhetsplanen.

Nämndens 4 mål, enligt budgeten, följs upp i delårsrapporter och i verksamhetsberättelsen. Till rapporterna bifogas också en uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan. I verksamhetsberättelsen bedömde nämnden att

- 3 mål bedöms som uppfyllda.
- 1 mål bedöms som delvis uppfyllt.

Vi noterar att indikatorutfallen stödjer måluppfyllelsen. I uppföljning av Överförmyndarenheten verksamhetsplan framgår att av de totalt 17 aktiviteterna har endast 4 aktiviteter genomförts.

Nämnden redovisar ingen uppföljning av de nämndspecifika uppdragen i verksamhetsberättelsen.

### 13.1.2 Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet

Nämndens verksamhet och ekonomin har följts upp i delårsrapporter och månadsrapporter. Nämnden tar också del av information från förvaltningen och dess verksamheter vid nämndsammanträden.

Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om 1,5 mnkr. Avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet förklaras.

### 13.1.3 Intern kontroll

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska sedermera följas upp i en internkontrollrapport.

Nämnden beslutade 2020 att anta internkontrollplanen för 2021 i samband med att internbudget för 2021 antogs.

Internkontrollplanen för 2021 har följts upp i en internkontrollrapport som bifogats verksamhetsberättelsen.

Nämnden antog internkontrollplan för 2022 i samband med att internbudgeten för 2022 antogs (20 oktober 2021). Riskanalys finns.

### 13.1.4 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att nämnden redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget. Nämnden bedöms också ha en god ekonomisk styrning.

## 14 Granskning av räkenskaper och bokslut

Kommunstyrelsen ansvarar för att räkenskaperna är rättvisande och upprättade i enlighet med gällande lagstiftning. Revisorernas uppdrag är att pröva om nämndens räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med gällande lagstiftning. Granskningen av räkenskaper och bokslut omfattar följande delar:

- översiktlig granskning av delårsrapport per augusti 2021
- årsbokslut.
- intern kontroll i redovisningsrutiner

## 14.1 Granskningsresultat Årsredovisning

Kommunens revisorer har granskat kommunens årsredovisning. Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning:

- om räkenskaperna är rättvisande
- om årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om

Det samlade bedömningen är att:

- årsredovisningen, med undantag av pensioner intjänade före 1998 (vilket kommunen upplyser om), är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från RKR och god redovisningssed i övrigt.
- årsredovisningen inte ger en rättvisande bild, utifrån avsteget från lagens krav av pensioner intjänade före 1998. Undantas avsteget bedöms årsredovisningen inklusive den sammanställda redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning i kommunen.
- balanskravet är uppfyllt - Kommunen har inga underskott som ska regleras. Kommunen har avsatt 58 mkr i resultatutjämningsreserv.
- de två finansiella målen "Hållbar ekonomi" och "Kostnadseffektiv verksamhet" uppnås för 2021.
- 1 av de 11 verksamhetsmålen är uppnått och att de övriga delvis är uppnådda

### 14.1.1 Intern kontroll

För att besvara frågan om räkenskaperna är rättvisande har kommunens interna kontroller relaterade till vissa områden. Följande iakttagelser noteras.

I lönehanteringsprocessen saknas det dokumenterade kontroller för att säkerställa att tidrapportering och lönekörning stämmer. Vi har tagit del av den riskanalys och kontroller som ska genomförts av lönehanteringen för 2022. Förbättringsåtgärder har vidtagits.

Kommunen har i årsredovisningen avsatt 100 mnkr i avsättning för banförlängning av flygplatsen. Vi bedömer att detta ingår i kommunens åtagande för banflytten, men noterar att kommunfullmäktige inte beslutat om avsättningen.

### 14.1.2 Granskningsresultat Delårsrapport

Revisorerna bedömde i utlåtandet av delårsrapporten att resultaten i delårsrapporten är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Måluppfyllelsen av de kommunövergripande verksamhetsmålen som kommunfullmäktige beslutat bedömdes sammantaget bli svag för 2021.

## 15 Förstudier

De förstudier som genomförts ingår som underlag till revisorernas riskanalys. Eventuella granskningar prioriteras till kommande revisionsplaner.

Förstudien av ”kommunens hantering av krisberedskap” pekade inte ut några större riskområden.

Förstudien av ”kommunens arbete för att motverka segregation” pekade ut följande riskområden:

- Arbetet med att få fler i egenförsörjning
- Samverkan med civilsamhället i arbetet mot segregation
- Förebyggande arbete mot kriminalitet hos unga
- Arbetet för en likvärdig skola
- Arbetet mot boendesegregation

Undertecknade

Linköping den 28 mars 2022



Gunnel Öman Genneback  
Ordförande



Rutger Starwing  
Vice ordförande



Margareta Ossbahr



Berit Karlsson Lehnér



Dick Svensson