

Revisionsrapport

Granskning av mål för god ekonomisk hushållning
Linköpings kommuns delårsrapport 2022-08-31

Diarienummer: KS9 2023-xx
Datum: 2023-10-06
Handläggare: Peter Alexandersson
Organisation:Revisionskontoret

Innehåll

Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Avgränsning	4
Revisionskriterier	4
Omfattning, metod och genomförande	5
Iakttagelser	5
Granskningsresultat	6
Finansiella mål	7
Bedömning finansiella mål	8
Mål för verksamheten	8
Bedömning verksamhetsmål	9
Strategiska utvecklingsuppdrag	9
Bedömning revisionsfrågor	9

Sammanfattning

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de långsiktiga verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt i budget 2023. Kommunstyrelsen redovisar att 2 av 11 verksamhetsmål är uppfyllda och 9 delvis uppnådda.

Eftersom det inte framgår på ett tydligt sätt vad som ska uppnås på årsbasis kan vi inte bedöma om den prognostiserade måluppfyllelsen är tillräcklig på årsbasis.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Kommunen prognostiserar att 2 av 2 finansiella mål uppnås vid årets slut.

Uppnås ett positivt balanskravsresultat?

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett positivt resultat för kommunen på 225 mnkr. Efter balanskravsjusteringar prognostiseras ett positivt balanskravsresultat på 88 mnkr.

Bakgrund

Enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska kommunen minst en gång per år upprätta en delårsrapport. Krav på delårsrapporten samt utformning av densamma framgår av LKBR och rekommendation R17 från rådet för kommunal redovisning (RKR).

I delårsrapporten ska kommunstyrelsen följa upp kommunens verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål.

Enligt god revisionssed omfattar granskningen av god ekonomisk hushållning utfallet av de finansiella målen och verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt huruvida de redovisade resultaten i delårsrapporten av förenliga med kommunens mål. Enligt samma sed ska också och balanskravsresultatet granskas.

Inom ramen för Standard för kommunal räkenskapsrevision granskar de sakkunniga mål hur det finansiella perspektivet med betydelse för god ekonomisk hushållning genom kontroll av att de redovisade uppgifterna är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal är korrekt beräknade. De sakkunniga granskar också om uppställningen av balanskravsutredningen har skett i enlighet med lag och god redovisningssed, att uppgifterna i utredningen är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat om.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Uppnås ett positivt balanskravsresultat?

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av kommunens redovisning av verksamhetsmålen.
- förvaltningsberättelsens redovisning av om de finansiella målen enligt god ekonomisk hushållning har uppfyllts.
- om balanskravet har uppnåtts.

Revisionskriterier

- Kommunallag (2017:725).
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 samt god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning. (Kommunens budget för 2023 med plan 2024 - 2028).

Ansvarig nämnd/styrelse

Ansvarig för upprättande av delårsrapporten är Kommunstyrelsen.

Omfattning, metod och genomförande

Granskningen är översiktlig och omfattar förvaltningsberättelsens målredovisning i kommunens delårsrapporten den 31 augusti.

För att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de verksamhetsmål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning har en analytisk granskning av rapporten genomförts. Vi har tagit del av kommunstyrelsens underlag till bedömning av kommunens måluppfyllelse och tagit del av nämndernas måluppfyllelse.

För att bedöma förutsättningar för uppfyllelse av de finansiella målen har en analytisk granskning genomförts. Vi har också tagit del av den granskning som genomförts av den finansiella granskningen av delårsrapporten.

Rapporten har faktakontrollerats av tjänstepersoner inom Kommunledningsförvaltningen.

Kommunens budget

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.

De kommunövergripande målen beskriver den önskade utvecklingen och inriktningen för de olika verksamheterna som bedrivs i kommunen. Enligt reglementet för Linköpings kommun följer kommunstyrelsen på en övergripande nivå kommunens utveckling med stöd av mätetal, så kallade KS-indikatorer. Dessa ska spegla viktiga förhållanden för kommunens resultat och Linköpings utveckling.

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 basuppgifterna. Nämndens mål ska vara formulerade som ett önskvärt tillstånd.

Kommunfullmäktige har i kommunens budget för 2023 med plan 2024-2028 fastställt 13 kommunövergripande mål av betydelse för god ekonomisk hushållning, fördelade på 5 målområden. I budgeten finns också 12 kommunövergripande uppdrag och 47 nämndspecifika uppdrag. 2 av kommunens mål är finansiella mål och 11 mål är verksamhetsmål. För de finansiella målen finns indikatorer som mäter måluppfyllelsen. För verksamhetsmålen ska nämnderna besluta om dessa.

Granskningsresultat

I kommunens delårsrapport lämnar kommunstyrelsen en uppföljning av mål, uppdrag och KS-indikatorerna. Kommunstyrelsen bedömer att 4 av de 13 kommunövergripande målen kommer att uppnås vid årets slut. Kommunens samlade bedömning av måluppfyllelsen redovisas i tabellen nedan

Kommunövergripande mål	Kommunens bedömning (prognos)
Ökad trygghet, säkerhet och minskad segregation	Uppnås delvis
En ledande kommun i miljö- och klimatarbetet	Uppnås delvis
Ett växande Linköping med ett starkt näringsliv och fler i jobb	Uppnås
Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	Uppnås
Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	Uppnås delvis
Stark gemenskap och människor i arbete	Uppnås delvis
Skolor med studiero där fler klarar kunskapsmålen	Uppnås delvis
Kostnadseffektiv verksamhet	Uppnås
Hållbar ekonomi för att värna kärnverksamheten	Uppnås
Effektiv organisation med goda resultat	Uppnås delvis
Hållbar verksamhetsutveckling	Uppnås delvis
Attraktiv arbetsgivare	Uppnås delvis
Hållbar kompetensförsörjning	Uppnås delvis

De mål som följts upp i delåret är de samma som i kommunens budget för 2023

Varje nämnd har beslutat om vilka av kommunfullmäktiges mål de ska bidra till. Av detta följer att alla nämnder inte har beslutat om mål inom alla målområden.

Enligt kommunledningsförvaltningens instruktioner grundas nämndernas måluppfyllelse på en sammanvägd bedömning utifrån:

- resultat
- förvaltningens verksamhetsplan
- nämndindikatorer och
- andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Fullmäktiges finansiella mål

Kommunen har 2 finansiella mål

- Kostnadseffektiv verksamhet
- Hållbar ekonomi för att värna kärnverksamheten

Till respektive mål finns aktiviteter och indikatorer kopplade. Kommunen bedömer att målen kommer att uppnås..Samtliga indikatorer för respektive mål redovisas som uppnådda,

Bedömning




Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de 2 finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Fullmäktiges verksamhetsmål

Av kommunens 13 mål är 11 mål verksamhetsmål. Kommunen redovisar att 2 av 11 verksamhetsmål är uppfyllda och 9 delvis uppnådda.

För att bedöma graden av måluppfyllelse samlar kommunen in nämndernas måluppfyllelse för var och ett av kommunens övergripande mål och summerar upp dessa för respektive mål.

Kommunen anger följande utgångspunkter för bedömningen av måluppfyllelsen.

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

Vi noterar att alla nämnders mål har samma vikt för respektive kommunövergripande mål.

I delårsrapporten lämnas ett urval av de resultat som ligger till grund för bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål.

Kommunstyrelsen upplyser i kommunens delårsrapport per den 31 augusti för 2023 om att målbedömningen ska ses som en bedömning av om kommunen är på rätt väg och i vilken grad det aktuella målet uppnås under året snarare än om det långsiktiga kommunövergripande målet faktiskt har uppnåtts.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det

innebär att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de långsiktiga verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt i budget 2023. Kommunstyrelsen redovisar att 2 av 11 verksamhetsmål är uppfyllda och 9 delvis uppnådda.

Eftersom det inte framgår på ett tydligt sätt vad som ska uppnås på årsbasis kan vi inte bedöma om den prognostiserade måluppfyllelsen är tillräcklig på årsbasis.

Strategiska utvecklingsuppdrag

I delårsrapporten redovisas att 15 kommungemensamma strategiska uppdrag bedöms som pågående. I redovisning ingår 3 uppdrag som är kvarstående från tidigare år.

I delårsrapporten redovisas 56 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag varav 9 uppdrag kvarstår från tidigare år. 7 redovisas som genomförda och 47 som pågående. 1 har inte bedömts och 1 har utgått.

Bedömning

Vi konstaterar att det i delårsrapporten saknas en bedömning om de pågående uppdragen kommer att genomföras under året. Därför kan vi inte bedöma om resultatet är förenligt med de uppdrag som kommunfullmäktige beslutat.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen ska kommunernas ekonomi vara i balans. Balanskravet innebär att intäkterna överstiger kostnaderna och att årets resultat enligt resultaträkningen ska vara positiv. Balanskravsresultatet har beräknats genom att årets resultat justerats med realisationsvinster/förluster och realiserade realisationsvinster/förluster och reservering i eller uttag av resultatutjämningsreserv (RUR).

Kommunstyrelsen prognostiserar ett positivt resultat för kommunen på 225 mnkr. Efter balanskravsjusteringar prognostiseras ett positivt balanskravsresultat på 88 mnkr.

Bedömning

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Revisionskontoret 2023-10-10

Peter Alexandersson

Linné Milered