

Revisorernas berättelse 2016

Kommunens revisorers uppdrag i kommunen och i de kommunala bolagen

Kommunens revisorer har i uppdrag att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden samt att som lekmannarevisorer granska de kommunala bolagen främst ur ett kommunalrättsligt perspektiv. Det innebär att verksamheten i samtliga kommunala styrelser, nämnder och bolag granskas på ett likartat sätt, med undantag för att utsedd auktoriserad revisor för respektive kommunalt bolag granskar räkenskaperna i bolaget. Kommunens revisorer har även i uppdrag att samordna den totala revisionen i kommunkoncernen.

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, god revisionsordning inom kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Lekmannarevisorsuppdragen har även utförts enligt aktiebolagslagen kap 10. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Granskningen av årsredovisningen omfattar även granskning av den sammanställda redovisningen som inkluderar de kommunala bolagen.

Den styrning och kontroll som de politiskt tillsatta organen utövar över verksamheten för att uppfylla det av kommunfullmäktige erhållna uppdraget utgör utgångspunkten för revisionen.

Granskningens inriktning

För kommunens verksamhet har vi utifrån revisionsplanen för 2016 under året haft överläggningar med nämndspresidier och tjänstemannaledningarna i samband med tertiärrapporterna samt vid genomgång av genomförda granskningar. Vi har även tagit del av nämndernas handlingar, protokoll, tertiärrapporter, verksamhetsberättelser och annan relevant dokumentation samt följt upp arbetet med intern kontroll. Kommunens årsredovisning inklusive den sammanställda redovisningen för hela kommunkoncernen liksom kommunens delårsrapport har granskats. I vår granskning har vi biträttits av sakkunniga från kommunens revisionskontor och från PwC.

Lekmannarevisionen har utifrån revisionsplanen för 2016 till största delen inriktats på inläsning av basdokumentation, uppföljning av affärsplaner, överläggningar med bolagsledningarna och uppföljning av bolagens efterlevnad av ägardirektiven. Avseende den interna kontrollen har överläggningar med respektive bolags auktoriserade revisor ägt rum. För vart och ett av de kommunala bolagen har lekmannarevisorerna avgivit granskningsrapport till respektive bolags årsstämma. Granskningsrapporterna inklusive missivskrivelser från kommunens revisorer, har tillställts kommunfullmäktige. Den 28 mars 2017 behandlade kommunfullmäktige respektive bolags redovisning av hur bolaget uppfyllt det kommunala ändamålet och uppdraget under 2016.

Slutsatser och iakttagelser

Revisorerna har lagstadgad skyldighet att årligen bedöma kommunens uppföljning av måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning. Vi har genomfört detta främst genom att bedöma kommunstyrelsens avstämning av mål för god ekonomisk hushållning i årsredovisningen. Vår övriga bedömning av måluppfyllelsen utgår från nämndernas egen uppföljning och bedömning som det beskrivs i respektive nämnds verksamhetsberättelse. Vår bedömning av nämndernas måluppfyllelse har redovisats i nämndernas revisionsberättelser. Vi kan konstatera att i de flesta fall är mål och uppföljning tydliga men att bedömningen av måluppfyllelsen alltjämt kan utvecklas.

Revisionen granskar också kommunens och bolagens interna kontroll. Generellt bedömer vi att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande och stadigt utvecklas.

Förutom löpande granskning av rättvisande räkenskaper, nämndernas ansvarsutövande och intern kontroll genomför revisionen även fördjupade granskningar.

Under 2016 har fördjupad granskning genomförts av Kultur- och fritidsnämndens styrning, uppföljning och kontroll. Det pågår även en granskning, som kommer att avrapporteras under våren, avseende kommunstyrelsens uppföljning av kommunfullmäktiges mål. Tillsammans med kommunledningskontoret

har nämndernas uppföljning av sina internkontrollplaner granskats och i samband med detta har också kommunstyrelsens uppföljning av sin internkontrollplan granskats. För att få underlag till riskbedömning har förstudier genomförts av bland annat kommunens vårdkedjor och personalförsörjning. Under 2016 har även en fördjupad granskning av lönehanteringen genomförts. Fördjupade granskningar rapporteras till berörd nämnd samt till fullmäktige för kännedom.

Den omfattande finansiella verksamheten inom kommunkoncernen som avser både placering och upplåning har sedan några år utgjort ett väsentligt granskningsområde.

Kommunens årsredovisning ger en utförlig och bra bild över resultat och ställning och vi bedömer att förvaltningsberättelsen beskriver den genomförda verksamheten och den finansiella analysen på ett informativt och pedagogiskt sätt. Revisorerna vill framhålla några uppgifter som framgår av årsredovisningen avseende kommunens ekonomi. Årets redovisade resultat är 62 miljoner kronor vilket är 181 miljoner kronor bättre än budget. Budgeten för 2016 var 0 kronor. Under året har kommunen ianspråktagit 119 miljoner från markeringar, vilket har underbalanserat kommunens budget med motsvarande belopp. Resultatet exklusive jämförelsestörande poster är plus 53 miljoner kronor. Efter rensning av jämförelsestörande poster redovisar kommunen att nettokostnaderna ökat med 5,4 % (3,9 %) medan skatteintäkter och finansnetto ökat med 4,8 (3,0 %). Verksamhetens andel av skatter och finansnetto uppgår till 99,3 % för 2016, vilket är en försämring sedan föregående år då detta nyckeltal var 98,4 %. ”En god ekonomisk hushållning” förutsätter att andelen är lägre än 100 %.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Revisionsberättelser och ansvarsfrihet

Kommunens revisorer har lämnat separata revisionsberättelser för kommunens olika politiska organ. Revisorerna har tillstyrkt att kommunstyrelsen, nämnderna och fullmäktiges utskott samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet. Kommunfullmäktige behandlar respektive organs verksamhetsberättelse och revisionsberättelse samt fattar beslut i ansvarsfrihetsfrågan den 25 april 2017. I revisorernas berättelse redovisas den samlade bedömningen för kommunen som helhet.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och fullmäktigeutskott i Linköpings kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.


Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och fullmäktigeutskottens interna kontroll har varit tillräcklig.


Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2016 godkänns.

Linköping 2017-04-03


Ann-Cathrine Hjerdt


Ann-Marie Andersson


Margareta Ossbahr


Göran Eriksson


Birgitta Johansson