



Årsredogörelse 2017

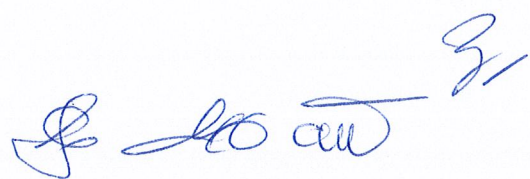
Kommunens revisorer



Diarienummer: KS9 2018-10
Datum: 2018-03-28
Handläggare: Peter Alexanderson
Organisation: Kommun revisionen

Innehåll

1	Inledning	4
2	Revisionens arbete	4
	2.1 Granskningen av kommunen 2017	4
3	Granskningen av kommunen i sammandrag	5
	3.1 Fördjupade granskningar	6
	3.2 Granskning av räkenskaperna	6
	3.3 Granskningsresultatet av nämnderna i sammandrag	7
	3.3.1 Socialnämnden	7
	3.3.2 Äldrenämnden	7
	3.3.3 Kommunstyrelsen	7
4	Lekmannarevision	7



1 Inledning

En viktig del i revisorernas arbete är planeringen, där valet av granskningsområden blir avgörande för revisionens resultat. Revisionens arbete utgår från en riskanalys som utmynnar i en revisionsplan. Revisorernas samlade bedömning finns i revisionsberättelserna och de mest väsentliga iakttagelserna finns sammanfattade i denna årsredogörelse. Årets övergripande granskning har skett i dialog med ledningen för nämnder och styrelser. De granskningar som genomförts har kommunicerats med respektive objekt.

Granskningen av kommunen ska ske med en helhetssyn, vilket innebär att granskningen från lekmannarevisorerna i bolagen, stiftelserna och kommunalförbunden vägs in i den samlade bedömningen för kommunen. Genom att revisorer i bolagskoncernen, andra kommunala företag samt kommunalförbund är valda med personsamband underlättas revisionen och bedömningen av kommunen som helhet.

Enligt kommunallagen kap 8:5 ska kommuner och landsting ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om det samlade resultatet är förenligt med kommunens verksamhetsmål och finansiella mål. Kommunfullmäktige i Linköping har definierat god ekonomisk hushållning genom att ange 11 övergripande mål för åren 2015-2018 varav ett är kommunens finansiella mål.

2 Revisionens arbete

Kommunen har fem förtroendevalda revisorer som också är utsedda lekmannarevisorer i kommunens bolag. Under 2017 har revisorerna haft 20 sammanträden varav två har varit planeringssammanträden, ett avseende kommunen och ett avseende de kommunägda bolagen. Under planeringssammanträdena tar revisorerna fram en riskanalys som ligger till grund för revisionsarbetet som det beskrivs i revisionsplanen.

Revisionskontoret genomför merparten av granskningsarbetet. Revisorerna har också ett ramavtal för revisionstjänster med revisionsföretaget PwC. Budgeten för kommunrevisionen var under 2017 totalt 4 941 tkr.

2.1 Granskningen av kommunen 2017

Årets granskning av kommunen har genomförts genom att revisionen grundläggande granskat alla nämnder samt fördjupat granskat ett urval av områden inom en nämnd eller i kommunen. Under året har revisorerna löpande tagit del av nämndernas handlingar och genomfört dialoger. I den grundläggande granskningen har revisorerna också mer ingående granskat bland annat kommunens personalsituation, kommunens och nämndernas måluppfyllelse och nämndernas interna styrning och kontroll.

Revisorerna har också inhämtat kunskaper om verksamheter i kommunen genom att till exempel träffa verksamhetsföreträdare. Vi har träffat verksamhetsföreträdare för att bland annat behandla frågor rörande

kommunens personalsituation, projekt ”C Linköping”, arbetsmarknad- och integration och det organisatoriska förändringsarbetet.

3 Granskningen av kommunen i sammandrag

Detta avsnitt behandlar i ett kort sammandrag granskningsinsatsernas väsentligaste iakttagelser och bedömningarna för revisionsåret 2017. Det är slutsatserna från dessa iakttagelser och bedömningar utifrån 2017 års revision som legat till grund för ansvarsprövningen och revisorernas utlåtande i revisionsberättelsen. Granskningsinsatserna har utgått från revisionsplan för 2017 och de avgränsningar som gjorts utifrån riskanalys för 2017. Det innebär att bedömningarna kan förändras i kommande års granskningar.

Den generella bilden från årets granskningar är att kommunens ekonomi är i balans och att kommunens, kommunstyrelsens och nämndernas budgetmål generellt uppnås.

Personalomsättningen i kommunen har 2017 varit relativt hög samtidigt har rekryteringssituationen för vissa kompetenser fortsatt varit besvärlig i kommunen och då framförallt inom social-, barn- och ungdoms-, utförar- och samhällsbyggnadsnämnden. Revisorerna gör bedömningen att det finns en risk att nämnderna inte klarar sitt uppdrag om rekryteringssituationen fortsatt är ansträngd.

Av kommunens 11 övergripande mål uppnås det finansiella målet för god ekonomisk hushållning, ”En ekonomisk hållbar kommun”. Men måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen är inte tillfredställande eftersom endast ett av de 10 målen uppnås, ”En kommun som är en stark röst regionalt, nationellt och internationellt”. Utöver de övergripande målen har kommunfullmäktige också beslutat om nämndernas viktigaste mål. Enligt årsredovisningen för 2017 är endast 20 av nämndernas 34 viktigaste mål helt uppfyllda. Vi är kritiska till att det saknas en analys av orsaken till den svaga måluppfyllelsen och att det saknas åtgärdsplaner för att komma tillrätta med måluppfyllelsen.

Granskningen av kommunens interna kontroll avseende migrationsintäkter har visat att kommunen inte vet om de får de intäkter de har rätt till. Kommunen redovisar inte alla intäkter enligt god redovisningssed, men har under året genomfört anpassningar för att rätta till problemet.

Revisionskontoret har granskat genomförandet av nämndernas och kommunstyrelsens internkontrollplaner och de styrande dokumenten för den interna kontrollen. Vi bedömer att nämndernas interna kontroll kan utvecklas avseende utvärderingar av genomförda kontroller och av systemet för intern kontroll. Samma bedömning görs för kommunstyrelsen avseende kommunens system för intern kontroll.

3.1 Fördjupade granskningar

Kommunens revisorer har under året genomfört tre fördjupade granskningar av kommunen.

Granskningen av *intern kontroll i hanteringen av bidrag och ersättningar från Migrationsverket* avsåg kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden och socialnämnden. Granskningen visade att kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden delvis har en tillräcklig styrning och kontroll av återsökningar av migrationsintäkterna. Övergripande motiveras detta blanda annat av att

- kommunstyrelsen har brister i sin samordnande funktion,
- det saknas system för att säkerställa att kommunen får del av de statliga ersättningarna,
- det finns brister i samordningen mellan nämnderna,
- nämnderna inte fullt ut efterlever framtagna rutiner

För socialnämnden bedöms den interna kontrollen i allt väsentligt vara tillräcklig avseende återsökningar av migrationsintäkter. För en mer ingående beskrivning hänvisas till rapporten.

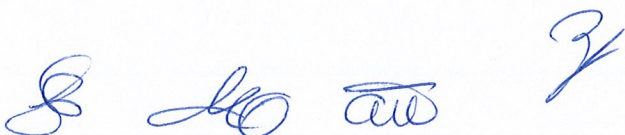
Granskningen av *kommunstyrelsens uppsikt av de kommunala bolagen* visade att den i allt väsentligt är tillräcklig med undantag av uppsikten avseende den verksamhet som bedrivs av privata utförare inom de kommunala bolagen. I övrigt hänvisas till rapporten.

Granskningen av *ärende beredningsprocessen* i samhällsbyggnads- och bygg- och miljönämnden visar att nämnderna i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig och ändamålsenlig ärendeberedningsprocess. I övrigt hänvisas till rapporten.

3.2 Granskning av räkenskaperna

Revisorerna genomför varje år en granskning av bokslut och årsredovisning. Den samlade bedömningen är att dessa är upprättade enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed i kommunal verksamhet med ett undantag. Liksom tidigare år redovisas pensioner enligt fullfonderingsmodellen. Den lagstadgade redovisningsprincipen innebär att en pensionsförpliktelse som intjänats före 1998 ska redovisas som en ansvarsförbindelse. Kommunen redovisar den som en avsättning i redovisningen.

Vi noterar att kommunen genomför en successiv anpassning till redovisningsrekommendation avseende statsbidrag. I 2016 års bokslut redovisade kommunen utbetalda ersättningar för ensamkommande flyktingbarn från Migrationsverket som en post i balansräkningen istället för som intäkt. 2017 redovisar kommunen delar av dessa intäkter i resultaträkningen. Resterande medel planeras att förbrukas 2018.



3.3 Granskningsresultatet av nämnderna i sammandrag

Revisorerna ska pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen av verksamheterna ska ge revisorerna underlag för att bedöma om så varit fallet. Nedan redogörs för granskningsresultatet för de nämnder där vi i revisionsberättelsen lämnar kritik eller gjort en avvikande bedömning utifrån brister i verksamheten.

3.3.1 Socialnämnden

Revisorerna har riktat kritik till Socialnämnden på grund av att nämnden inte har kommit tillräta med de sedan flera år alltför långa handläggningstiderna för orosanmälningar och utredningar avseende barn och unga. Vi är också kritiska till att nämnden fattar beslut om förlängda utredningstider för utredningar avseende barn och unga utan att socialtjänstlagens krav om särskilda skäl är uppfyllda. Eftersom handläggningen av orosanmälningar och utredningar avseende barn och unga i betydande omfattning överskrider tidsgränserna i socialtjänstlagen bedömer vi att nämndens interna kontroll inte varit tillräcklig.

Vi har också, utifrån nämndens redovisning av sina viktigaste mål, bedömt att nämnden uppfyllt målet om bemötande och tillgänglighet men att det är svårt att utifrån nämndens redovisning bedöma i vilken utsträckning övriga verksamhetsmål har uppnåtts.

3.3.2 Äldrenämnden

Revisorerna har bedömt att nämndens interna kontroll inte har varit tillräcklig avseende hanteringen av IT-stödet för tids- och insatsregistrering inom hemtjänsten, då införandet är kraftigt försenat.

3.3.3 Kommunstyrelsen

Vi är kritiska till att kommunstyrelsen inte har vidtagit åtgärder för att höja den egna och nämndernas måluppfyllelse.

4 Lekmannarevision

I de kommunala bolagen har fullmäktige utsett lekmannarevisorer som tillsammans med den auktoriserade revisorn granskar bolagen utifrån olika perspektiv. Lekmannarevisorernas uppgift är att granska om företagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

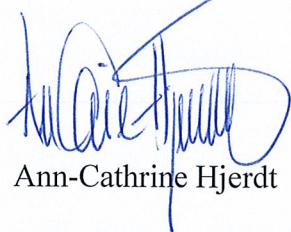
Granskningen följer god sed i kommunal verksamhet och genomförs utifrån aktiebolagslagen kap 10 och kommunallagen kap 9. Till sin hjälp har lekmannarevisorerna sakkunniga.

Lekmannarevisorerna har riskbedömt de bolag de är satta att granska. Därefter har bolagen granskats på ett grundläggande sätt vilket innebär att bolagen översiktligt granskats utifrån kommunens ägardirektiv och bolagens ändamål. I granskningen har lekmannarevisorerna också haft särskilt fokus på bolagens

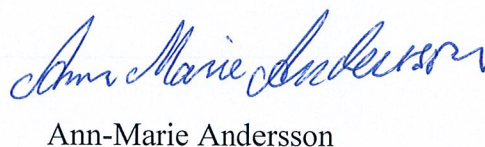
finansiering, byggandet i kommunen, den interna kontrollen och samordningen av de kommunala bolagen. Revisorerna har i egenskap av utsedda lekmannarevisorer i Linköpings Stadshus AB och dess dotterbolag genomfört överläggningar med presidierna i samtliga bolag. Lekmannarevisorerna har också genomfört tre granskningsprojekt.

Resultatet av Lekmannarevisorernas granskningsinsatser har redovisats till respektive bolag.

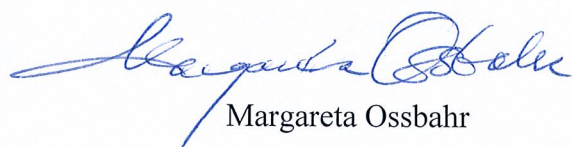
Linköping den 28 mars 2018



Ann-Cathrine Hjerdt



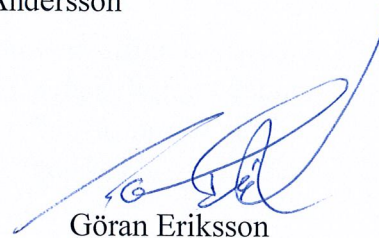
Ann-Marie Andersson



Margareta Ossbahr



Birgitta Johansson



Göran Eriksson