

Kommunledningsförvaltningen  
Sofie Moosberg

2024-01-11

Dnr KS 2023-1155

Kommunstyrelsen

## **Revisionsrapport - Granskning av kommunens Finansverksamhet, yttrande till kommunens revisorer**

### **Förslag till kommunstyrelsens beslut**

1. Yttrande lämnas enligt Kommunledningsförvaltningens förslag.

### **Ärende**

I förslaget till yttrande över rapporten har Kommunledningsförvaltningen valt att fokusera på revisorernas rekommendationer. Under 2022–2023 har kommunen arbetat med en stor översyn av kommunkoncernens finansverksamhet genom omställning av kommunens placeringar och Linköpings stadshus skulder samt införande av Internbank.

Utifrån dessa förändringar kommer samtliga finansiella styrdokument att revideras och Kommunledningsförvaltningen kommer i detta arbete beakta PwC's rekommendationer och avser att använda PwC's förbättringsförslag i arbetet med att uppdatera regelverk och policys.

PwC har på uppdrag av Linköpings kommuns revisorer granskat kommunens finansverksamhet. PwC har lämnat sin slutrapport per 2023-12-11. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig finansverksamhet med en tillräcklig intern kontroll.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att kommunstyrelsen överlämnar förvaltningens förslag till yttrande.

---

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Revisionsrapport - Granskning av kommunens Finansverksamhet,  
yttrande till kommunens revisorer, 2024-01-11  
Bilaga – Yttrande

## Bakgrund

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Linköpings kommun genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig finansverksamhet med en tillräcklig intern kontroll.

PwC har bedömt utifrån sex revisionsfrågor och sammanställt sina iakttagelser under varje revisionsfråga.

1. Finns det en aktuell finanspolicy som är anpassad för kommunens verksamhet.

Här är det svaret Delvis med hänsyn till de nyligen genomförda förändringar som skett avseende både kommunens lånestruktur samt placeringar så överensstämmer ej befintliga regelverk helt med aktuella finansiell situation.

2. Omfattar finanspolicyn direktiv kring vilken typ av finansiella instrument som ska/får nyttjas och hur?

Även här är svaret Delvis då PwC anser att placeringsriktlinjerna, i likhet med övriga styrdokument, för närvarande är under omarbetning.

3. Är löptider och räntebindningstider för lån beaktade i finanspolicyn?

Här är PwC's svar NEJ, löptider och räntebindningstider för lån är inte i dagsläget beaktade i befintlig finanspolicy. Då Linköpings kommun historiskt inte haft någon större lånefinansiering, så har inte löptider och räntebindningstider (en sk. Normportfölj) avseende kommunens lån funnit med i policyn men i och med införandet av internbank finns förslag till normportfölj med i de nya styrdokumenterna som är under utarbetning.

4. Är finansieringsbehoven på kort, medellång och lång sikt identifierade?

Här är det bedömda svaret Delvis som grundar sig på PwC's intervjuer som visar att kommunen inte haft så stor investeringsverksamhet genom åren utan de största investeringarna har istället funnits i de kommunala bolagen. Bedömningen som kommunen gör är att likviditeten är förhållandevis stark. Kommunen har en stående checkkredit om 2 miljarder kr.

Under 2023 har kommunen infört ett likviditetsplaneringsverktyg för hela koncernen, vilket kommer öka möjligheten till kontroll över koncernens likvidflöden och behov.

5. Finns direktiv kring borgensåtaganden?

JA, PwC konstaterar att det finns direktiv kring borgensåtagandet.

## 6. Sker rapportering till kommunstyrelse enligt gällande styrande dokument?

PwC bedömer även här att kravet är Delvis uppfyllt. Bedömningen grundas på att PwC kan konstatera att rapportering sker enligt vad som föreskrivs i både finanspolicy och finansregler. De kan i sin granskning se att kommunstyrelsen erhåller regelbunden information avseende kommunens finansverksamhet men att tydligheten i Finansrapporterna skulle öka om de utformades mer i linje med de placeringsriktlinjer som finns.

### **PwC's rekommendationer**

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar PwC följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att regler och riktlinjer avseende kommunens skulder som räntebindingstider samt kapitalbindingstider ingår i styrdokumentet.
- Säkerställ att eventuella avvikelser från gällande policys och riktlinjer underställs kommunstyrelse eller kommunfullmäktige för beslut.
- Säkerställ att styrdokument specificerar vilka nyckeltal och jämförelser avseende kommunens placeringar som ska följas upp och rapporteras till kommunstyrelsen.
- Utveckla rutiner och processer för att säkerställa personoberoende, inklusive en beskrivning av hur det ska kontrolleras och rapporteras.
- Utveckla de befintliga likviditetsprognoserna så att de tar större hänsyn till kommunens finansieringsbehov på medel- och lång sikt.
- Lyft frågor som avser riskmandat och godkännandet av nya finansiella instrument till fullmäktige.
- Överväg att samla styrdokument inom finansområdet i ett gemensamt dokument för att förenkla hanteringen avseende uppdatering och revidering.

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

MBL information eller förhandling är ej påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Beslutet skickas till:  
Kommunens revisorer  
Finanschef, Sofie Moosberg