



Revisionsrapport

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2020

2021-03-26



Diarienummer: KS9 2021-
Datum: 2020-03-29
Handläggare: Peter Alexanderson
Organisation: Revisionskontoret, Linköpings kommun

Sammanfattning

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om räkenskaperna är rättvisande och om resultaten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

Förvaltningsberättelsen är uppställd enligt lagens krav och innehåller alla delar enligt RKR R15. Med undantag för att vi saknar huvudrubriker för ”Styrning och uppföljning av kommunen”, ”förväntad utveckling” och Balanskravsresultat. Dessa delar ingår under andra rubriker i förvaltningsberättelsen.

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild utifrån de redovisningsprinciper som angivits. Vidare bedöms förvaltningsberättelsen ge en översiktlig beskrivning av verksamhetens utveckling.

Kommunen gör avsteg från följande lagkrav, vilket uppges i årsredovisningen:

- Likt varje år sedan den s.k. blandmodellen för redovisning av pensioner infördes har kommunen enligt beslut i fullmäktige gjort avsteg från den lagstadgade redovisningsprincipen och redovisat pensionerna enligt fullfonderingsmodellen avseende pensioner intjänade före 1998.
- Avsteget påverkar lagens krav om rättvisande bild.

Den sammanställda redovisningen ger i allt väsentligt en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

Målet för hållbar ekonomi uppnås för 2020. Det andra finansiella målet, kostnadseffektiv verksamhet, har delvis uppnåtts. Vi bedömer sammantaget att god ekonomisk hushållning delvis har uppnåtts. Ett av två finansiella mål uppnås.

Vi bedömer sammantaget att måluppfyllelsen är svag. 3 av 11 verksamhetsmål bedöms som uppfyllda. Resterande bedöms som delvis uppfyllda.

Innehåll

1	Bakgrund	5
2	Syfte och revisionsfrågor	5
3	Avgränsning	6
4	Revisionskriterier	6
5	Ansvarig nämnd/styrelse	6
6	Omfattning, metod och genomförande	6
7	Resultat av granskningen	8
7.1	Förvaltningsberättelse	8
7.1.1	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	9
7.1.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
7.1.3	Ekonomisk ställning	10
7.1.4	Bedömning	11
7.2	God ekonomisk hushållning	11
7.2.1	Finansiella mål	12
7.2.2	Mål för verksamheten	13
7.2.3	Strategiska utvecklingsuppdrag	14
7.3	Resultat- och balansräkning	14
7.3.1	Avsteg från lagstiftning och rekommendationer	14
7.3.2	Iakttagelser intern kontroll av räkenskaper	15
7.3.3	Övriga iakttagelser	15
7.3.4	Bedömning	15
7.4	Kassaflödesanalys	15
7.4.1	Bedömning	16
7.5	Driftredovisning	16
7.5.1	Bedömning	16
7.6	Investeringsredovisning	16
7.6.1	Bedömning	16
7.7	Sammanställd redovisning	16
7.7.1	Bedömning	17
8	Bedömning revisionsfrågor	17

1 Bakgrund

Revisorerna ska enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska också bedöma om räkenskaperna är rättvisande.

Rättvisande räkenskaper innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning och att delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Granskningen av rättvisande räkenskaper omfattar granskning av årsredovisning, delårsbokslut, intern kontroll i olika rutiner och konton i redovisningen.

Granskningen av intern kontroll i redovisningsrutiner och konton granskas inför bokslutet för att bestämma inriktning i bokslutsgranskningen. Det sker löpande fram till bokslutet. Resultatet från den löpande granskningen ligger till grund för granskningsinsatser och bidrar till bedömningen av om årsbokslutet och årsredovisningen är rättvisande.

De sakkunniga på Linköpings kommuns revisionskontor och KPMG har utfört granskningen av kommunens årsbokslut och årsredovisning på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna. De sakkunnigas rapporter ska bifogas till revisionsberättelsen (kommunallagen 12 kap 12 §).

2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om räkenskaperna är rättvisande och om resultaten är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningen utformad och upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från RKR och god redovisningssed i övrigt?
- Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?
- Har balanskravet uppfyllts och redovisas balanskravsresultat i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

3 Avgränsning

Avgränsning och inriktning sker efter en bedömning av väsentliga belopp och identifierade risker. Det innebär således att mindre väsentliga fel eller brister inte kommenteras i denna rapport.

4 Revisionskriterier

Följande regelverk utgör bedömningsgrunder vid analys och bedömningar i granskningen:

- Kommunallag (2017:725).
- Lag (2019:597) om kommunal bokföring och redovisning. (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning.
- Budget för Linköpings kommun för 209 med plan för 2020-2022.

5 Ansvarig nämnd/styrelse

Kommunstyrelsen.

6 Omfattning, metod och genomförande

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- drift- och investeringsredovisning
- sammanställd redovisning

Granskningen av om räkenskaperna är rättvisande utförs med utgångspunkt i Skyrev:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing) som är anpassat för den privata sektorn. I vägledningen framgår det att förutsättningarna för full tillämpning av ISA i den offentliga sektorn för närvarande inte föreligger. Riskbedömningen och granskningen utförs med hjälp av ett revisionsstödssystem som är uppbyggt för att hjälpa yrkesrevisorn att följa ISA. Granskningen innefattar dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial, stickprovskontroller och intervjufrågor till kommunledningsförvaltningens ekonomistab och förvaltningarnas ekonomichefer. Vid behov kan även berörd ekonom kontaktas.

För att bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning har en dokumentgranskning av årsredovisningens förvaltningsberättelse och den finansiella analysen genomförts.

I granskningen ingår att bedöma ett urval av de underlag för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

Rapporten har faktakontrollerats av tjänstepersoner inom kommunledningsförvaltningen.

7 Resultat av granskningen

Syftet med årsredovisningen är enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut. Årsredovisningen ska upprättas av kommunstyrelsen och innehålla en förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning och noter. Sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen. Årsredovisningen ska upprättas på ett överskådligt sätt. För varje sammandragen post i balansräkningen ska de belopp som ingår i postens sammansättning specificeras i en särskild förteckning, om inte sammansättningen klart framgår av bokföringen i övrigt.

7.1 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsens utformning regleras i LKBR 11 kap. och rekommendation 15 från rådet för kommunal redovisning (RKR, R15).

Enligt LKBR och rekommendationen ska förvaltningsberättelsen innehålla följande huvudrubriker:

- *Översikt över verksamhetens utveckling*
- *Den kommunala koncernen*
- *Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning*
- *Händelser av väsentlig betydelse*
- *Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten*
- *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*
- *Balanskravsresultat*
- *Väsentliga personalförhållanden*
- *Förväntad utveckling*

I kommunens årsredovisning framgår det tydligt vad som avser förvaltningsberättelsen. Rubriken ”Styrning och uppföljning av kommunen” ingår under rubriken ”Den kommunala koncernen”. Balanskravsresultat och Förväntad utveckling ingår under rubriken ”Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning samt förväntad utveckling”.

En översikt lämnas över verksamhetens utveckling utifrån kommunkoncernen och kommunens perspektiv samt en beskrivning över de enheter som ingår i kommunkoncernen.

Kommunen jämför också sin egen kvalitet med andra kommuner inom områdena barn och unga, stöd och omsorg samt samhälle och miljö.

Förvaltningsberättelsen bedöms innehålla upplysningar om de förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av verksamheten.

Nedan följer iakttagelser från vissa delar av förvaltningsberättelsen.

7.1.1 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av den ekonomiska ställningen och upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar. Balanskravsresultat är positivt och uppgår till 89 mnkr vid vald redovisningsmodell med full fondering av pensioner. Redovisat balanskravsresultat vid blandmodell är 36 mnkr om vi tar hänsyn till kommunens redovisning om vilken resultatpåverkan en redovisning av blandmodellen har på resultatet. Kommunen har avsatt 92 mnkr i resultat utjämnings reserver (RUR). Balanskravsresultaten för 2019 och 2018 visade ett överskott.

En utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts lämnas. I budgeten för 2020 framgår att kommunen fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Det är dessa mål som utvärderas. Vår granskning av målen lämnas under egen rubrik nedan.

Av kommunallagen framgår att "Budgeten ska även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning." (KL 11 § 6 stycket 2). Fullmäktige har i budgeten för 2020 beslutat om mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. En uppföljning av dessa mål redovisas utanför förvaltningsberättelsen.

7.1.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om förhållanden som är viktiga för att bedöma kommunkoncernen och kommunens resultat och ekonomiska ställning, utöver det som frångår av den ekonomiska redovisningen. Förhållandena ska ha väsentlig påverkan på den kommunala koncernen eller kommunens verksamhet. Följande förhållanden redovisas som viktiga för bedömningen.

Upplysningar lämnas om viktiga förhållanden i enlighet med RKR 15. Följande iakttagelser har noterats.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunkoncernen och kommunen under räkenskapsåret. Information ges om bland annat Coronapandemin och statsbidrag på grund av pandemin. Viktiga förhållanden för de kommunala bolagen beskrivs också under rubriken "Årets verksamhet i kommunkoncernen". Avsnittet kan med fördel läggas in i förvaltningsberättelsen

Placeringar i värdepapper och pensionsförpliktelsen är en viktig del för kommunen och risker analyseras. Upplysning lämnas om att policyer och riktlinjer finns. Redovisningen kan utvecklas med att lämna en kort upplysning om finanspolicyer efterlevnad.

Ytterligare risker som noterats är bland annat utvecklingen av försörjningsstöd, arbetsmarknad och befolkningsutvecklingen. Riskanalysen kan bli ännu tydligare om den till exempel ställs upp i tabellform enligt förslaget i bilaga 4 till rekommendation 15.

Redovisningen av pensionsförpliktelsen kan utvecklas med en kort beskrivning av att kort lämna en uppföljning av kommunfullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel.

7.1.3 Ekonomisk ställning

Kommunens resultat uppgår till 565 mnkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 565 mnkr (Kommunen budgeterade ett nollresultat för 2020). Nämnderna bidrar med en positiv avvikelse om 226 mnkr. Orsaken förklaras främst av uteblivna kostnader och ökade statsbidrag till följd av pandemin.

Jämförelsestörande kostnader uppgick till 73 mnkr och jämförelsestörande finansiella poster uppgick till 327 mnkr. Verksamhetens nettokostnader uppgick till 9 022 mnkr (exklusive jämförelsestörande poster) en ökning med 2,1 procent (188 mnkr) jämfört med 2019. Lönekostnaderna (löner och sociala avgifter) ökade med 170 mnkr.

2020 uppgick kommunens totala intäkter inklusive finansnetto exklusive jämförelsestörande poster och finansiella intäkter för värdepapper till 11 185 (10 789 mnkr 2019). Kommunens verksamhet finansieras enligt nedan

Kommunens finansiering	2020 mnkr	Förändring 2020	Förändring Procent
Skatter, generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgifterna	8 940	+ 372	+ 4,3 %
Intäkter från verksamheten (exkl. jämförelsestörande)	1 998	+81	+ 4,2 %
Positivt finansnetto (exkl. jämförelsestörande poster)	247	- 57	
Summa	11 185	396	+ 3,7 %

Verksamhetens andel av skatter inklusive finansnetto (driftkostnadsandel) uppgick till 98,2 procent. Andelen ska vara lägre än 100 procent för att kunna bidra till att finansiera investeringar.

Driftkostnadsandel, %	2020	2019	2018	2017	2016
Verksamhetens nettokostnader	95,9	97,1	95,0	94,6	97,2
Avskrivningar	2,3	2,4	2,3	2,2	2,1
Driftkostnadsandel	98,2	99,5	97,3	96,8	99,3

Vi noterar att ökningen av skatteintäkter och bidrag (+4,3 procent) var högre nettokostnadsutvecklingen (+ 1,4 procent).

7.1.4 Bedömning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen är uppställd enligt lagens krav och innehåller alla delar enligt RKR R15. Med undantag för att vi saknar huvudrubriker för ”Styrning och uppföljning av kommunen”, ”förväntad utveckling” och Balanskravsresultat. Dessa delar ingår under andra rubriker i förvaltningsberättelsen.

Vi bedömer också att analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild utifrån de redovisningsprinciper som angivits. Vidare bedöms förvaltningsberättelsen ge en översiktlig beskrivning av verksamhetens utveckling.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer rubrikerna enligt lag och rekommendation RKR 15.

7.2 God ekonomisk hushållning

I reglemente för Linköpings kommun beskrivs modellen för mål- och verksamhetsstyrningen. Modellen är en del av kommunens budget.

Kommunfullmäktige har fastställt *13 kommunövergripande mål* fördelade på fem målområden. Målen är visionära och långsiktiga till sin karaktär och närmare beskrivningar av vad de står för finns i kommunens budget för 2020.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska utforma mål som hjälper styrelsen och nämnderna att uppfylla styrdokumentens viljeinriktning och de berörda kommunövergripande målen samt basuppgiften. Varje nämnd har beslutat om vilka mål de ska bidra till. Av detta följer att alla nämnder inte har mål inom alla målområden.

2 mål ligger till grund för god ekonomisk hushållning och 13 mål är verksamhetsmål.

Kommunen redovisar sammantaget att 5 av 13 mål är uppfyllda och att 10 är delvis uppfyllda.

Kommunövergripande mål	
Samhälle	Ett attraktivt och tryggt Linköping
	Ett klimatsmart Linköping
	Ett företagsamt Linköping
	Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv
Medborgare	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum
	Stark gemenskap och människor i arbete
	Hög kunskap med skolor i framkant
Ekonomi	Kostnadseffektiv verksamhet
	Hållbar ekonomi
Verksamhet	Effektiv organisation med goda resultat
	Hållbar verksamhetsutveckling

Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare
	Hållbar kompetensförsörjning

7.2.1 Finansiella mål

Kommunen har två finansiella mål, målen mäts i huvudsak av KS-indikatorerna. Men det görs också en sammanvägd bedömning av aktiviteter som pågår för att förbättra måluppfyllelsen. Sammantaget finns 12 indikatorer som mäter måluppfyllelsen.

Kostnadseffektiv verksamhet

En indikator inom målområdet kostnadseffektiv verksamhet når inte indikatormålet. Indikatorn avser ”E-handelstrohet (%)”. Målvärdet är satt till 95 procent. Utfallet hamnade på 66 procent. Vi noterar att utvecklingen går åt rätt håll. Utfallet 2018 var 57 procent. Vi bedömer det utifrån kommunens modell för målfyllelse för delvis uppnått (gult).

Indikatorn ”Personalkostnader + externt köpta tjänster för verksamheten/ verksamhetens bruttokostnad” uppnås inte. Målvärdet är satt till 70 procent. Utfallet blev 2020 72,1 procent. En ökning jämfört med 2019. Vi noterar att orsaken till stor del beror på den högre sjukfrånvaron orsakat av Corona pandemin. Vi bedömer målet som delvis uppnått (gult)

Kommunen bedömer att målet till stor del är uppnått (grönt). Pågående aktiviteter för att förbättra måluppfyllelsen ligger till grund för bedömningen.

Hållbar ekonomi

En indikator inom målområdet hållbar ekonomi är inte uppfyllt. Indikatorn avser ”Procentuell avvikelse budget och utfall, nämnderna sammantaget”. Nämnderna har sammantaget visat på en positiv avvikelse om 2,4 procent. Av årsredovisningen framgår att kommunen påverkats av den rådande pandemin vilket påverkat verksamheternas budgetutfall. Vi bedömer indikatorn som gul.

Kommunen bedömer att målet är uppnått (grönt).

Bedömning

Tabellen nedan redovisar vår bedömning efter utförd granskning.

Kommunövergripande mål		Gröna	Gula	Röda
Ekonomi	Kostnadseffektiv verksamhet	2	2	0
	Hållbar ekonomi	7	1	0

Vi bedömer att det finansiella målet hållbar ekonomi uppnås för 2020. Det andra finansiella målet, kostnadseffektiv verksamhet, har delvis uppnåtts.

7.2.2 Mål för verksamheten

Av kommunens 13 mål är 11 mål verksamhetsmål. Av budgeten framgår att dessa mål inte ingår i kommunens bedömning av god ekonomiska hushållning. I budgeten för 2020 och i Årsredovisningen redovisas verksamhetsmålen under eget avsnitt.

Kommunen anger följande utgångspunkter för Bedömningen av måluppfyllelsen.

- Ett kommunövergripande mål bedöms som uppfyllt** när 75-100 % av nämndmålen är uppfyllda. KS-indikatorerna visar sammantaget en positiv utveckling.
- Ett kommunövergripande mål bedöms som delvis uppnått** när 50-74 % av nämndmålen är delvis uppfyllda. KS-indikatorerna visar sammantaget en delvis positiv utveckling.
- Ett kommunövergripande mål bedöms som ej uppnått** när 0-49 % av nämndmålen inte är uppfyllda. KS-indikatorerna visar sammantaget en negativ utveckling.

Kommunen redovisar att 3 av 11 verksamhetsmål uppnås och 8 delvis uppnås.

En sammanställning av nämndernas och kommunstyrelsens bidrag till kommunens måluppfyllelse ser ut enligt följande, utifrån årsredovisningen. I tabellen nedan redovisas antal.

Kommunövergripande mål	Gröna	Gula	Röda	Ej bedömt	Summa mål
Ett attraktivt och tryggt Linköping	6	7	0		13
Ett klimatsmart Linköping	0	4	1		5
Ett företagsamt Linköping	2	2	0		4
Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	1	3	0		4
Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	3	5	0	1	9
Stark gemenskap och människor i arbete	0	2	1		3
Hög kunskap med skolor i framkant	1	5	1		7
Effektiv organisation med goda resultat	5	4	1		10
Hållbar verksamhetsutveckling	4	1	0		5
Attraktiv arbetsgivare	14	4	0		18
Hållbar kompetensförsörjning	7	2	0		9
Summa mål	43	39	4	1	87

Till bedömningen av måluppfyllelsen värderas också KS-indikatorerna.

Kommunen noterar i årsredovisningen att det saknas tillgängligt utfall för ett antal KS-indikatorer. Anledningen uppges vara att de antingen publiceras med viss eftersläpning eller inte publiceras vid helår. Kommunen uppger om att detta innebär att indikatorutfallet haft en mindre betydelse i bedömningen. Vi har noterat att 6 indikatorer av 37 inte har något redovisat resultat.

Vi har granskat nämndernas redovisade måluppfyllelse som ligger till grund för den samlade bedömningen av måluppfyllelsen. Utifrån vår granskning delar vi kommunens bedömning av måluppfyllelsen. Vi noterar att arbetsmarknadsnämnden inte kunde bedöma ett mål på grund av att relevanta underlag för bedömningen inte gått att få fram.

Vi delar kommunens bedömning att av 11 mål **bedöms** 3 vara uppnådda och övriga delvis uppnådda.

7.2.3 Strategiska utvecklingsuppdrag

Kommunen har i budgeten lämnat 7 kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag. I kommunens budget finns också nämndspecifika uppdrag. De nämndspecifika uppdragen redovisas i nämndernas verksamhetsberättelser.

De kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdragen sorterar inom kommunens målområden. Kommunen bedömer att 2 uppdrag är slutförda. Orsaken till att flertalet utvecklingsuppdrag inte kunnat slutföras är den pågående pandemin. Många nämnder har varit tvungna att prioritera om i verksamheten. Därför har inte alla nämnder kunnat slutföra eller i något fall inte kunnat påbörja ett uppdrag.

7.3 Resultat- och balansräkning

Resultaträkningen ska i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret. Balansräkningen ska i sammandrag redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång. Nedan redovisas de väsentligaste iakttagelserna.

7.3.1 Avsteg från lagstiftning och rekommendationer

Likt varje år sedan den s.k. blandmodellen för redovisning av pensioner infördes har kommunen enligt beslut i fullmäktige gjort avsteg från den lagstadgade redovisningsprincipen och redovisat pensionerna enligt fullfonderingsmodellen avseende pensioner intjänade före 1998. Kommunen uppskattar att resultatet skulle försämrats med 53 mnkr om kommunen följt lagstiftningen. Pensionsåtagandena i balansräkningen skulle minska med 2 367 miljoner kronor.

Värdering av värdepapper ska enligt lag från 2019 i bokslutet värderas till marknadsvärdet. Anpassning har gjorts till lagstiftningen. Resultatet har påverkats med 327 mnkr.

I lag om kommunal bokföring och redovisning finns kravet att årsredovisningen ska ge en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Kommunen upplyser om att de i redovisningen gör avsteg från lagens krav av pensioner intjänade före 1998. Vi bedömer utifrån avsteget årsredovisningen inte ger en rättvisande bild. Undantas avsteget bedömer vi att årsredovisningen inklusive den sammanställda redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning i kommunen.

7.3.2 Iakttagelser intern kontroll av räkenskaper

Internkontrollgranskning har genomförts av verksamhetssystemet IST Extens.

IST Extens är ett verksamhetssystem för administrativt stöd inom barnomsorg, grundskola, gymnasium och musik/kultur. Verksamhetssystemet hanterar bland annat fakturering barnomsorgsavgifter, utbetalning av ersättningar – resursfördelning – till interna och externa utförare av barnomsorg interkommunala avgifter.

Av granskningen framkom att det finns dokumenterade rutiner och kontrollmoment för att säkerställa korrekta debiterings- och utbetalningsunderlag från systemet.

Utifrån granskningen bedöms att resursfördelningen utgör störst risk. Bedömningen har gjorts utifrån beloppets storlek och resursfördelningens komplexitet.

Systemet kommer att ersättas av ett nytt verksamhetssystem under 2021.

Resultatet framkommer av bifogat PM

7.3.3 Övriga iakttagelser

Kommunens finansiella rapporter ska visa den externa redovisningen och bokföringen med motparter styr vad som är externt respektive internt. Det har tidigare år förekommit differenser i bokföringen av motparter. Vi noterar att för i år förekommer inga sådana differenser.

7.3.4 Bedömning

Vi bedömer att resultat- och balansräkningen i huvudsak är uppställda i enlighet med LKBR. Det finns utförliga kommentarer om väsentliga faktorer som påverkat det ekonomiska resultatet och om avvikelserna gentemot budgeten och lagstiftning. Vi bedömer att tillgångarna, avsättningarna och skulderna i allt väsentligt existerar, är fullständigt redovisade och rätt periodiserade. Undantas avsteget bedömer vi att årsredovisningen inklusive den sammanställda redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning i kommunen.

Större avvikelser: Pensioner intjänade före 1998 som redovisas som en avsättning i balansräkning.

7.4 Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas.

7.4.1 Bedömning

Vi bedömer att kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och är upprättad enligt RKR R13. Kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Noter finns i tillräcklig omfattning.

7.5 Driftredovisning

Enligt LKBR 10 kap 1 § ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

7.5.1 Bedömning

Vi bedömer att driftredovisningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget. För en mer fullständig redovisning sker hänvisning till nämndernas verksamhetsberättelser.

7.6 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10 kap 2 § ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Nettoinvesteringarna uppgick till 859 mnkr (494 mnkr 2019) jämfört med budgeterade 806 mnkr. Ökningen beror främst på den fortsatta investeringen i ny simhall som överskrider budget med 150 mkr för 2020.

Planenliga avskrivningar uppgick till 216 mnkr (211 mnkr 2019) vilket innebär att investeringarna överstiger årets avskrivningar med 643 mnkr (283 mnkr 2019).

7.6.1 Bedömning

Vi bedömer att investeringsredovisningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets investeringar.

7.7 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningens syfte är att ge en helhetsbild av kommunens ekonomiska åtaganden oberoende av i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. Den sammanställda redovisningen ska omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. I förvaltningsberättelsen lämnas upplysningar om koncernen enligt LKBR 11 kap 12 §, dock inte om sjukfrånvaro. I LKBR 12 kap och rekommendation R16 från rådet för kommunal redovisning framgår ytterligare reglering. I övriga delar gäller LKBR.

Iakttagelser

Värderingsprinciper för den sammanställda redovisningen framgår inte tydligt av kommunens redovisningsprinciper.

Enligt LKBR 9 kap 5 § ska en upplysning lämnas om vilka särredovisningar som upprättats under räkenskapsåret till följd av bestämmelser i lag eller annan författning. Någon sådan upplysning lämnas inte.

Förvärvsanalys enligt LKBR 12 kap 4 § har inte uppvisats.

7.7.1 Bedömning

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen i allt väsentligt ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

Vi bedömer att LKBR och rekommendationen R16 från RKR i allt väsentligt har följts. Justeringar har gjorts för uppkomna koncernvinster, upp- och nedskrivningar i Stadshuskoncernen, elimineringar för koncernens mellanhavanden och proportionell konsolideringsmetod har tillämpats. Resultaträkningen och balansräkningen följer i huvudsak uppställningen enligt LKBR.

8 Bedömning revisionsfrågor

Är årsredovisningen utformad och upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från RKR och god redovisningssed i övrigt?

Vi bedömer att årsredovisningen med undantag av pensioner intjänade före 1998 är upprättad (vilket kommunen upplyser om) enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från RKR och god redovisningssed i övrigt.

Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?

Kommunen upplyser om att de i redovisningen gör avsteg från lagens krav av pensioner intjänade före 1998. Vi bedömer utifrån avsteget årsredovisningen inte ger en rättvisande bild. Undantas avsteget bedömer vi att årsredovisningen inklusive den sammanställda redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning i kommunen.

Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?

Vi bedömer att balanskravet är uppfyllt. Kommunen har inga underskott som ska regleras. Kommunen har avsatt 92 mkr i resultatutjämningsreserv.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att det finansiella målet hållbar ekonomi uppnås för 2020. Det andra finansiella målet, kostnadseffektiv verksamhet, har delvis uppnåtts. Av övriga 13 mål bedöms 3 vara uppnådda och övriga delvis uppnådda.

Linköping 2021-03-26

Revisionskontoret

Peter Alexandersson
Stadsrevisor, Certifierad revisor

KPMG

John Johansson
Auktoriserad och certifierad revisor

Bilaga RevisionsPM förstudie Extens