



Till kommunfullmäktige i Linköping
Organisationsnummer 212000-0449

Revisorernas bedömning av delårsrapporten för Linköpings kommun 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2021-08-31 är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat framgår av bifogad revisionsrapport.


Vi noterar att måluppfyllelsen påverkas av coronapandemin. Kommunstyrelsen uppger att det för 2022 finns ett stort behov av omprioriteringar utifrån befintlig verksamhetsskuld, rådande förutsättningar och nuläge samt politisk viljeinriktning.

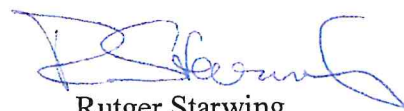
I sin redovisning av räkenskaperna gör kommunen avsteg från lagen om kommunal bokföring och redovisning avseende kommunens redovisning av pensioner.

Vi bedömer att resultaten i delårsrapporten är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Ett mål bedöms kunna uppnås och ett mål bedöms delvis kunna uppnås.

Vi bedömer att måluppfyllelsen för de kommunövergripande målen sammantaget blir svag för 2021. Av de 11 verksamhetsmålen bedöms två kunna uppnås och nio delvis kunna uppnås under året.

Linköping den 8 oktober 2021


Gunnel Öman Genneback


Rutger Starwing


Margareta Ossbahr


Berit Karlsson Lehnér


Dick Svensson

Bilagor: Revisionsrapport



Revisionsrapport

**Granskning av Linköpings kommuns delårsrapport
2021-08-31**



Diarienummer: KS9 2021-15
Datum: 2021-10-11
Handläggare: Peter Alexandersson, KPMG
Organisation: Revisionskontoret, Linköpings kommun

Sammanfattning

I delårsrapporten ska kommunen följa upp sina verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning som beslutats och revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål.

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat och om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömningar:

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är utformad och upprättad enligt lag om kommunal redovisning och enligt rekommendationer från RKR, med undantag från redovisningen av pensioner intjänade före 1998 samt den sammanställda redovisningen.

- Kommunen har varje år sedan den så kallade blandmodellen infördes för redovisning av pensioner gjort avsteg från den lagstadgade redovisningsprincipen och redovisat pensionerna enligt fullfonderingsmodellen. (Pensioner intjänade före 1998.)
- Med hänsyn på kraven om snabb och förenklad information har avsteg gjorts från rekommendation 16 från rådet för kommunalredovisning avseende den sammanställda redovisningen (kommunkoncernen)

Vi bedömer sammantaget att resultaten i delårsrapporten är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Vi bedömer att det finansiella målet hållbar ekonomi har uppnåtts per 2021-08-31 och kan komma att uppnås för helåret. Det andra finansiella målet, kostnadseffektiv verksamhet, kan delvis uppnås. Vi bedömer utifrån de finansiella målen att kommunen i huvudsak har förutsättning att uppnå god ekonomisk hushållning på årsbasis.

Vi bedömer att av de övriga 11 målen kan två uppnås och nio delvis uppnås under året.

Innehåll

1	Bakgrund	5
2	Syfte och revisionsfrågor	5
3	Avgränsning	5
4	Revisionskriterier	6
5	Metod	6
6	Granskningsresultat	7
6.1	Förvaltningsberättelsen	7
6.1.1	Kommunövergripande mål	7
6.1.1.1	Granskningsresultat	7
6.1.1.2	Analys och bedömning - fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning	8
6.1.1.3	Analys och bedömning av fullmäktiges mål	9
6.1.1.4	Bedömning	10
6.1.2	Balanskravsresultat	10
6.1.3	Övrig iakttagelse	10
6.2	Resultaträkning	11
6.3	Balansräkning	12
6.4	Sammanställd redovisning - kommunkoncernen	12
6.5	Redovisningsprinciper	12
6.6	Styrelsens och nämndernas prognos för 2021	13
6.7	Bedömning revisionsfrågor	13
7	Rekommendationer	15
8	Underskrift	16

1 Bakgrund

Enligt lag 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 17 från rådet för kommunal redovisning (RKR).

I delårsrapporten ska kommunen följa upp sina verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning som beslutats och revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål.

2 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 och om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är delårsrapporten utformad och upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och enligt rekommendationer från RKR?
- Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

3 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR Sveriges Kommuner och Regioner och Skyrev Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

4 Revisionskriterier

- Kommunallag (2017:725).
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 (RKR R17) samt god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning.

5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- Översiktlig analys av resultat- och balansräkning mot tidigare år

För att bedöma förutsättningar för uppfyllelse av de finansiella målen och efterlevnad av lag och rekommendationer har vi analyserat redovisade dokument som bedöms vara relevanta för granskningen såsom räkenskapsunderlag, kommunens delårsrapport och den sammanställda redovisningen.

KPMG har bistått med granskningsinsatser i redovisningsrevisionen.

Rapporten har faktakontrollerats av tjänstepersoner inom kommunstyrelsens förvaltning.

6 Granskningsresultat

I delårsrapporten kan kommunen välja att tillhandahålla information i mindre omfattning än i årsredovisningen med avseende på snabb information och att användare av delårsrapporten förutsätts ha tillgång till kommunens senaste årsredovisning. Delårsrapporten ska lämna information om händelser och omständigheter som avser tiden efter den senaste årsredovisningen.

6.1 Förvaltningsberättelsen

Den förenklade förvaltningsberättelsen ska minst innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- Redovisning om hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vi bedömer att Kommunens delårsrapport innehåller de krav som beskrivs i lag och rekommendation 17.

6.1.1 Kommunövergripande mål

I kommunallagen 11 kap 1 och 6§ framgår de lagstadgade kraven på kommunens finansiella mål och verksamhetsmål. I lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kap 8 § framgår att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts.

Enlig RKR:s rekommendation 17 ska delårsrapporten innehålla upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

6.1.1.1 Granskningsresultat

Kommunfullmäktige har fastställt 13 kommunövergripande mål fördelade på fem målområden. I budgeten för 2021 skriver fullmäktige att ”De kommunövergripande målen anger inriktningen när nämnderna ska skapa sina nämndmål och därmed säkra målkedjan och garantera att den politiska viljeinriktningen når hela vägen ut i verksamheten. Inom målområdena finns strategiska utvecklingsuppdrag och prioriterade styrdokument som nämnderna ska arbeta med under budgetperioden.”

Tabellen, nedan, visar de kommunövergripande målen och antal strategiska utvecklingsuppdrag indelat i målområdena.

Målområde Samhälle	Målområde Medborgare	Målområde Ekonomi	Målområde Verksamhet	Målområde Medarbetare
Ett attraktivt och tryggt Linköping	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	Kostnadseffektiv verksamhet	Effektiv organisation med goda resultat	Attraktiv arbetsgivare
Ett klimatsmart Linköping				
Ett företagsamt Linköping	Stark gemenskap och människor i arbete	Hållbar ekonomi	Hållbar verksamhetsutveckling	Hållbar kompetensförsörjning
Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	Hög kunskap med skolor i framkant			
Strategisk Utvecklingsuppdrag	Strategisk Utvecklingsuppdrag	Strategisk Utvecklingsuppdrag	Strategisk Utvecklingsuppdrag	Strategisk Utvecklingsuppdrag
Kommungemensamma, antal: 3 Nämndspecifika, antal: 6	Kommungemensamma, antal: 0 Nämndspecifika, antal: 8	Kommungemensamma, antal: 2 Nämndspecifika, antal: 2	Kommungemensamma, antal: 3 Nämndspecifika, antal: 5	Kommungemensamma, antal: 3 Nämndspecifika, antal: 1

De mål som följs upp i delåret är de samma som i kommunens budget för 2021. Kommunstyrelsen lämnar en redovisning över hur nämnderna arbetar med de strategiska och de nämndspecifika utvecklingsuppdragen.

Kommunens skriver i delåret följande: ”De kommunövergripande målen, som fastställs av kommunfullmäktige, beskriver den önskade utvecklingen och inriktningen för verksamheten. Målbedömningen ska ses som en bedömning av om kommunen är på rätt väg och i vilken grad det aktuella målet uppnåtts under året snarare än om det långsiktiga kommunövergripande målet faktiskt har uppnåtts.” Kommunens samlade bedömning är att verksamhetsmålen bidrar till god ekonomisk hushållning under 2021.

Kommunens bolag styrs genom ägardirektiv som beslutas av fullmäktige. Av de gemensamma ägardirektiven framgår att kommunens bolagsverksamhet ska, liksom kommunens övriga verksamhet, där det är tillämpligt, följa kommunens budget, mål, policyer, riktlinjer och tillämpliga styrdokument. Av bolagens särskilda ägardirektiv framgår att bolaget själv ska definiera och i samverkan med kommunkoncernen bidra till uppfyllelsen av kommunens inriktningar och mål.” Vi vill informera om att upplysningar av den förväntade utvecklingen utifrån målen om god ekonomisk hushållning även bör omfatta kommunkoncernens förväntade utveckling, (RKR 17).

6.1.1.2 Analys och bedömning - fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i budgeten antagit två finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

- Kostnadseffektiv verksamhet
- Hållbar ekonomi

Kommunstyrelsen prognostiserar att de två finansiella målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås på helåret.

Vi noterar att för målet ”Kostnadseffektiv verksamhet” redovisas att två av fyra indikatorer uppnås per den 31 augusti. Kommunstyrelsen bedömer att utifrån utfallet, den finansiella analysen och de pågående aktiviteterna kommer målet att uppnås för 2021.

För målet ”Hållbar ekonomi” redovisas att samtliga indikatorer uppnås per den 31 augusti. Kommunstyrelsen bedömer att målet kommer att uppnås för 2021. Målet ”hållbar ekonomi” innehåller även två indikatorer för kommunkoncernen. Resultatmål och soliditetsmål.

Vi bedömer sammantaget utifrån kommunens redovisning att målet hållbar ekonomi har förutsättningar att uppnås. Vi bedömer utifrån redovisningen av indikatorer att målet för Kostnadseffektiv verksamhet kan vara svårt att uppnå fullt ut. Utifrån de finansiella målen bedömer vi också att kommunen i huvudsak har förutsättning att uppnå god ekonomisk hushållning årsbasis.

6.1.1.3 Analys och bedömning av fullmäktiges mål

Kommunstyrelsens bedömning för helåret 2021 är att

- 4 mål bedöms kunna uppnås, varav två är de finansiella målen
- nio mål bedöms kunna delvis uppnås

I syfte att bedöma kommunens måluppfyllelse har vi inhämtat styrelsens och nämndernas redovisade måluppfyllelse i delårsrapporterna för 2021. Nämndernas måluppföljning utgår från internbudget och förvaltningens verksamhetsplan, samt andra genomförda och planerade insatser, enligt kommunledningsförvaltningens instruktioner.

Vi redovisar vår bedömning av måluppfyllelsen i tabellen nedan.

Kommunövergripande mål som beslutats av fullmäktige	Bedömning	Kommunens bedömning
Ett attraktivt och tryggt Linköping	Uppnås	Uppnås
Ett klimatsmart Linköping	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Ett företagsamt Linköping	Uppnås	Uppnås
Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Stark gemenskap och människor i arbete	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Hög kunskap med skolor i framkant	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Kostnadseffektiv verksamhet	Uppnås delvis	Uppnås
Hållbar ekonomi	Uppnås	Uppnås
Effektiv organisation med goda resultat	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Hållbar verksamhetsutveckling	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Attraktiv arbetsgivare	Uppnås delvis	Uppnås delvis
God och hållbar kompetensförsörjning	Uppnås delvis	Uppnås delvis

Kommunen uppger att måluppfyllelsen för vissa mål påverkats av coronapandemin. För följande mål har konsekvenser noterats i kommunens måluppfyllelse

- Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv
- Stark gemenskap och människor i arbete
- Attraktiv arbetsgivare

För målet ”Hög kunskap med skolor i framkant” pågår ett arbete med att utreda konsekvenserna av coronapandemin.

Kommunstyrelsen bedömer att de kammungemensamma strategiska uppdragen i stora delar kommer att genomföras som planerat. I de delar där aktiviteter skjutits till 2022 beror det på coronapandemin.

För kommunkoncernen redovisas inga bedömningar av de verksamhetsmål som framgår av det särskilda ägardirektivet.

6.1.1.4 Bedömning

Vi bedömer att det finansiella målet hållbar ekonomi uppnås för 2021. Det andra finansiella målet, kostnadseffektiv verksamhet, uppnås delvis. Av övriga 11 mål bedöms två kunna uppnås och nio kunna delvis uppnås under året. Utifrån vår granskning bedömer vi också att kommunen i huvudsak har förutsättning att uppnå god ekonomisk hushållning på årsbasis, utifrån kommunens finansiella mål.

6.1.2 Balanskravsresultat

Kommunen ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret. Detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 604 mnkr. Av balanskravsutredningen har resultatet justerats ned med 254 mnkr avseende realisationsvinster, orealiserade vinster och förluster i värdepapper samt återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Kommunen redovisar ett positivt balanskravsresultat och har inga underskott som ska återställas. Vi bedömer att balanskravsutredningen inte innehåller några väsentliga felaktigheter, men noterar att Kommunstyrelsen upplyser om att de redovisar pensioner intjänade före 1998 som en pensionsskuld istället för ansvarsförbindelse. Om hänsyn tas till detta skulle balanskravsresultatet försämrats med 43 mnkr. Vi noterar även att det finns en osäkerhet i resultatet relaterade till interna motparts-differenser men att den osäkerheten inte påverkar balanskravsresultatet väsentligt.

6.1.3 Övrig iakttagelse

I delårsrapporten återfinns viktiga händelser av väsentlig betydelse exempel på sådan händelse är pensionsomräkningen (100 mnkr). Vi saknar en sammanställning av sådana händelser under rubriken ”Beslut och händelser av väsentlig betydelse”.

I vår granskning noterar vi att resultat och balansräkning inte ligger under egna huvudrubriker, vilket försvårar för läsaren av delårsrapporten.

I delårsrapporten redogörs för effekterna av coronapandemin. Kommunen uppger att det för 2022 finns ett stort behov av omprioriteringar utifrån befintlig verksamhetsskuld, rådande förutsättningar och nuläge samt politisk viljeinriktning. Noterbart är också den påverkan som redogörs för några av kommunens bolag.

6.2 Resultaträkning

Resultaträkningen ska redovisa samtliga intäkter och kostnader för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, en helårsprognos samt årsbudget.

Kommunen resultatet för perioden uppgår till 1 062 mnkr (384 mnkr 2020). Det stora överskottet beror på orealiserade vinster av marknadsplaceringar och överskott vid försäljning av värdepapper, 762 mnkr. Orealiserade vinster uppgår till 592 mnkr.

Prognosen för året är 858 mnkr (565 mnkr i bokslut 2020). Överskottet beror främst på orealiserade vinster på grund av marknadsvärdering av de finansiella placeringarna. I prognosen uppgår de till 558 mnkr.

Driftskostnadsandelen är ett mått på balansen mellan intäkter och kostnader (Verksamhetens andel av skatter, generella statsbidrag och finansnetto). I prognosen (helår) uppgår den till 91,7 procent, en förbättring jämfört med utfallet 2020 som var 98,2 procent. Driftskostnadsandelen måste vara lägre än 100 % för att resultatet ska kunna bidra till att finansiera de investeringar som överstiger avskrivningarna.

Pensionsskulden har belastat resultatet med en engångskostnad om 100 mnkr på grund av att SKR ändrat livslängdsantaganden för tidigare intjänade pensioner.

Kommunen redovisar pensioner enligt fullfonderingsmodellen. Om hänsyn tas till pensioner intjänade före 1998 hade resultatet och balanskravsresultatet försämrats med 43 mnkr. Avvikelserna kommenteras i delårsrapporten under bland annat rubriken "Balanskravsresultat". Vi bedömer att avsteget inte påverkar kommunens finansiella mål

Större förändringar jämfört med motsvarande period föregående räkenskapsår:

- Skatteintäkter och generella stadsbidrag ökar med 4,0 (4,5) procent.
- Verksamhetens nettokostnader ökar med 4,8 (3,3) procent.
- Månadslöner ökar med 3,6 (3,0) procent.
- Kommunens sjukfrånvaro var 8,2 procent vilket är 0,6 procentenheter lägre än samma period 2020.

Det orealiserade resultatet för marknadsvärdering uppgår till 601 mnkr. Vilket påförts resultatet.

Kommunens finansiella rapporter ska visa den externa redovisningen. Bokföringens motparter styr vad som är externt respektive internt. Det förekommer differenser i bokföringen av motparter, differensen för perioden är 85 mnkr. Kommunen har inte utrett ovannämnda motparts-differenserna vilket innebär en osäkerhet för det ekonomiska resultatet. Vår bedömning är att denna

osäkerhet inte påverkar vår bedömning av om kommunen kommer att uppnå de finansiella målen.

Balansräkningens genomgångskonton är inte avslutade vid bokslutet. Det finns kostnader och intäkter som inte är upptagna i resultaträkningen. Sammantaget skulle resultatet för perioden förbättras med 6,4 mnkr

6.3 Balansräkning

Balansräkningen ska redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital för den period delårsrapporten omfattar med jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång. Noteringar som är resultatpåverkande redogörs under rubriken resultaträkning.

Kommunens kortsiktiga placeringar uppgår till 10 673 miljarder kronor.

Soliditeten för kommunen uppgår till 66,5 procent i delåret

Likt varje år sedan den s.k. blandmodellen för redovisning av pensioner infördes har kommunen gjort avsteg från den lagstadgade redovisningsprincipen och redovisat pensionerna enligt fullfonderingsmodellen. Pensionsskulden för den del som enligt lag inte ska ingå i kommunens räkenskaper (pensioner intjänade före 1998) uppgår till 2 369 i per den 31 augusti (2 367 mnkr bokslut 2020).

6.4 Sammanställd redovisning - kommunkoncernen

Resultatet per den 31 augusti för kommunkoncernen uppgår till 3 552 mnkr (973 mnkr sammaperiod 2020-08-31). Det stora överskottet beror främst på Stångåstadens försäljning av fastigheter, högre elpriser och försäljning och orealiserade vinster av marknadsplaceringar av värdepapper. Soliditeten för den sammanställda redovisningen (Kommunkoncernen) uppgår till 38 procent.

Linköpings kommun gör en förenklad sammanställd redovisning där noter, kassaflödesanalys samt att vissa eliminerings inte ingår. Vid årsbokslutet ingår samtliga delar. Elimineringarna som inte görs per delår avser minoriteter samt övervärden och anpassningar av upp- och nedskrivningar. Enligt R 17 är det valfritt ha med ha med den sammanställda redovisningen. Det innebär att LKBR och rekommendation R16 inte följs fullt ut. Vi bedömer att avsteget inte påverkar kommunens finansiella mål.

6.5 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller om dessa principer och metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

Kommunstyrelsen lämnar i not upplysning om att de i delårsrapporten för 2021 använt samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som i årsredovisningen för 2020, med undantag för den sammanställda redovisningen.

Vår bedömning är att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter saknas.

6.6 Styrelsens och nämndernas prognos för 2021

Alla nämnder lämnar månadsprognoser utöver de tre delårsrapporterna för 2021. Kommunstyrelsen följer upp förändringar av nämndernas prognoser

Enligt kommunens regler för ekonomistyrning från 2006 ska en nämnd som prognostiserar ett underskott som överstiger 1 procent och uppgår till mer än 1 mnkr vidta åtgärder för att inom tre år eliminera underskottet.

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett budgetöverskott om 18 mnkr. Tre nämnder redovisar tillsammans ett underskott om – 75,5 mnkr och ska vidta åtgärdsplaner.

Budgetavvikelser	Prognos 2021, mnkr	Avvikelse i procent
Social- och omsorgsnämnden	-36	2,3 %
Barn- och ungdomsnämnden	-20,5	0,6%
Arbetsmarknadsnämnden	-19	4,2 %

Social- och omsorgsnämndens underskott beror främst på barn- och unga inom individ- och familjeomsorgen. Åtgärdsplanen innebär att nämnden är i balans 2022. Arbetsmarknadsnämndens underskott beror på ökade kostnader för försörjningsstöd. Nämnden har vidtagit åtgärder men ansökt om medgivande att gå med underskott med högst 19 mnkr.

Barn- och ungdomsnämndens prognostiserar ett underskott på 20,5 mnkr som beror på ökade kostnader för grundsärskola och reducerat statsbidrag för förskolan. Nämnden har vidtagit åtgärder men ansökt om medgivande att gå med underskott om högst 20,5 mnkr.

Äldrenämnden prognostiserar ett överskott på 30 mnkr på grund av låg efterfråga på hemtjänst

Leanlink prognostiserar ett överskott på 22,1 mnkr på grund av bland annat medel från löpande verksamhet och bättre utfall från verksamheten.

6.7 Bedömning revisionsfrågor

Är delårsrapporten utformad och upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och enligt rekommendationer från RKR?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är utformad och upprättad enligt lag om kommunal redovisning och enligt rekommendationer från RKR

med undantag från lagkravet om redovisningen av pensionerna avsatta före 1998. Förvaltningsberättelsen innehåller en samlad bedömning om måluppfyllelsen för fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Kommunen gör liksom föregående år avsteg från RKR 16 avseende den sammanställda redovisningen.

Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?

Kommunen upplyser om att de i redovisningen gör avsteg från lagens krav av pensioner intjänade före 1998 och RKR 16 avseende den sammanställda redovisningen. Vi bedömer utifrån avstegen att delårsrapporten inte ger en rättvisande bild. Undantas avstegen bedömer vi utifrån vår översiktliga granskning att delårsrapporten för kommunen ger en rättvisande bild av resultat och ställning i kommunen.

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

Vi bedömer sammantaget att resultaten i delårsrapporten är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Vi bedömer att det finansiella målet hållbar ekonomi har uppnåtts per 2021-08-31 och kan komma att uppnås för helåret. Det andra finansiella målet, kostnadseffektiv verksamhet, kan delvis uppnås. Vi bedömer utifrån de finansiella målen att kommunen i huvudsak har förutsättning att uppnå god ekonomisk hushållning på årsbasis.

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

Vi bedömer att 2 av de 11 verksamhetsmålen kan uppnås och att nio delvis uppnås under året.

7 Rekommendationer

Utifrån gjorda iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att anpassa redovisningen till lag om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från RKR enligt följande:

- Redovisa pensionerna enligt blandmodellen
- Analysera de interna motparternas effekt på resultat och ställning.
- Att i noten för redovisningsprinciper lämna uppgifter om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter. (Enligt RKR 17)
- Att lämna upplysningar av hela kommunkoncernens förväntade utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning. (Enligt RKR 17)
- Att följa RKR 16 avseende den sammanställda redovisningen

8 Underskrift

Linköping 2021-10-05,

Revisionskontoret

KPMG

Peter Alexandersson
Stadsrevisor, Certifierad revisor

John Johansson
Auktoriserad och certifierad revisor