

Utkast - Revisionsrapport

Granskning av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning
2022

Diarienummer:
Datum:
Handläggare:
Organisation:

Innehåll

Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Avgränsning	4
Revisionskriterier	4
Omfattning, metod och genomförande	5
Iakttagelser	5
Granskningsresultat	6
Finansiella mål	7
Bedömning finansiella mål	8
Mål för verksamheten	8
Bedömning verksamhetsmål	9
Strategiska utvecklingsuppdrag	9
Bedömning revisionsfrågor	9

Bakgrund

I kommunallagen 11 kap 6 § framgår att kommunen ska ange finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

I 11 kap 8 § i lagen om kommunal bokföring och redovisning framgår att kommunens årsredovisning ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts.

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.

Granskning av kommunens god ekonomisk hushållning ingår som en del av granskningen av kommunens årsredovisning.

De sakkunniga på Linköpings kommuns revisionskontor och PwC 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 §).

Denna rapport avser granskning av kommunens verksamhetsmål. Granskningen av av rättvisande räkenskaper, finansiella mål och balanskravsresultatet redovisas i separat rapport.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

För att uppfylla syftet ska följande revisionsfrågor besvaras:

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

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.

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 2022 med plan för 2023-2027.

Ansvarig nämnd/styrelse

Kommunstyrelsen.

Omfattning, metod och genomförande

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelsen

För att bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de verksamhets mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning har en dokumentgranskning av årsredovisningen genomförts.

I granskningen har resultatet från den grundläggande granskningen av styrelsen och nämndernas redovisade måluppfyllelse för 2022 inhämtats. Vi har också tagit del av kommunstyrelsens underlag till bedömning av kommunens måluppfyllelse.

Rapporten har faktakontrollerats av tjänstepersoner inom Kommunledningsförvaltningen.

Iakttagelser

I reglemente för Linköpings kommun beskrivs modellen för mål- och verksamhetsstyrningen. Modellen är en del av kommunens budget. I kommunens budget uttrycks den politiska viljeinriktningen genom ekonomiska ramar, kommunövergripande mål och strategiska utvecklingsuppdrag för de olika nämndernas verksamhet de kommande åren.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska enligt reglemente för Linköpings kommun utforma mål som hjälper styrelsen och nämnderna att uppfylla styrdokumentens viljeinriktning och de kommunövergripande målen samt basuppdragen. Nämndmål ska vara formulerade som ett önskvärt tillstånd.




Kommunfullmäktige har i budget för 2022 med plan 2023-2027 fastställt 13 kommunövergripande mål fördelade på fem målområden. 2 av målen är finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning och 11 mål är verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För de finansiella målen finns indikatorer som mäter måluppfyllelsen. För verksamhetsmålen anges inte vad som ska uppnås för året. **Målen är långsiktiga och beskriver vad som ska uppnås under planperioden.** Kommunens har tagit fram KS-indikatorer som speglar viktiga förhållanden för kommunens resultat och utveckling. Indikatorernas främsta syfte är att visa om utvecklingen går i önskvärd riktning och ge underlag för att ompröva kommunfullmäktiges styrning. En närmare beskrivningar av målen finns i kommunens budget.

I budgeten finns också 9 kommunövergripande uppdrag och 29 nämndspecifika uppdrag.

Varje nämnd har beslutat om vilka mål de ska bidra till. Av detta följer att alla nämnderna inte har beslutat om mål inom alla målområden. Nämndernas måluppföljning utgår från indikatorer, och förvaltningens verksamhetsplan samt andra genomförda och planerade insatser, enligt kommunledningsförvaltningens instruktioner.

Av årsredovisningen framgår att de kommunövergripande målen beskriver den önskade utvecklingen och inriktningen för de olika verksamheterna som bedrivs i kommunen. 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.

För att bedöma graden av måluppfyllelse samlar kommunen in nämndernas måluppfyllelse för var och ett av kommunens mål. 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.

Alla nämndmål tillmäts samma betydelse i sammanställningen av målen.

Granskningsresultat

I årsredovisningen lämnar kommunstyrelsen en uppföljning av mål, uppdrag och KS-indikatorerna. Kommunen redovisar sammantaget att 4 av 13 mål är uppfyllda och att 9 är delvis uppfyllda. Utifrån en sammanställning av resultaten från den grundläggande granskningen delar vi kommunens bedömningar. Kommunens samlade bedömning av måluppfyllelsen redovisas i tabellen nedan

Kommunövergripande mål	2021	2022
Ett attraktivt och tryggt Linköping	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Ett klimatsmart Linköping	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Ett företagsamt Linköping	Uppnått	Uppnått
Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	Delvis uppnått	Uppnått
Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Stark gemenskap och människor i arbete	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Hög kunskap med skolor i framkant	Delvis uppnått	Delvis uppnått

Kostnadseffektiv verksamhet	Uppnått	Uppnått
Hållbar ekonomi	Uppnått	Uppnått
Effektiv organisation med goda resultat	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Hållbar verksamhetsutveckling	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Attraktiv arbetsgivare	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Hållbar kompetensförsörjning	Delvis uppnått	Delvis uppnått

Finansiella mål

Kommunen har två finansiella mål

- Kostnadseffektiv verksamhet
- Hållbar ekonomi

Kommunen bedömer att målen är uppnådda.

Enligt kommunens budget för 2022 med plan 2023 – 2027 finns 12 indikatorer som mäter måluppfyllelsen av de två målen. Kommunstyrelsen redovisar utfallet av indikatorerna.

Granskning och bedömning av de finansiella målen lämnas i revisionsrapport för granskningen av kommunens räkenskaper.

Mål för verksamheten

Av kommunens 13 mål är 11 mål verksamhetsmål.

Kommunen redovisar att 2 av 11 verksamhetsmål är uppfyllda och 9 delvis uppnådda.

Vi har tagit del av den grundläggande granskningen av nämndernas redovisade måluppfyllelse och kommunstyrelsens underlag till bedömning. Utifrån vår granskning delar vi kommunens bedömning av måluppfyllelsen.

Målet "Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv" har gått från delvist uppnått 2021 till uppnått 2022.

I Årsredovisningen 2022 redovisas en sammanställning av kommunens finansiella och verksamhetsmål under rubriken "Uppföljning av kommunens mål". Nämndernas måluppfyllelse av de kommunövergripande ekonomiska målen "Kostnadseffektiv verksamhet" och "Hållbar ekonomi" redovisas inte i årsredovisningen. Måluppfyllelsen är viktiga för nämndens interna ekonomistyrning. Måluppfyllelsen redovisas i nämndernas förvaltningsberättelse. Kommunledningsförvaltningen följer upp att nämnderna har nämndmål inom området och utveckling av dessa. I årsredovisningen följs de ekonomiska målen upp i enlighet med kommunens budget.

Uppföljningen av KS-indikatorerna finns med som en del i kommunens målredovisning.

Bedömning verksamhetsmål

Vi **bedömer** att 2 av 11 verksamhetsmål är uppfyllt och 9 delvis uppnådda baserat på den metodik kommunen har för uppföljning och redovisning av måluppfyllelsen.

Strategiska utvecklingsuppdrag

Kommunen har i budgeten för 2022 lämnat 9 kammungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag. 2 redovisas som slutförda och 7 pågående.

I årsredovisningen för 2021 redovisades att 10 strategiska uppdrag inte genomförts enligt budget 2021, som en följd av coronapandemin. Åtta av dessa uppdrag redovisas inom ramen för de strategiska utvecklingsuppdragen i budget 2022 med plan 2024 - 2027. De två återstående uppdragen rapporteras som slutförda.

I kommunens budget lämnades 29 nämndspecifika uppdrag, varav 4 avsåg kvarstående uppdrag från 2021. **Kommunen redogör för 32 nämndspecifika uppdrag, varav 3 uppdrag var uppdrag i enlighet med 2021 årsbudget som inte slutredovisades 2021.** 22 uppdrag redovisas som genomförda, 8 pågående och 2 kvarstår att genomföra.

Bedömning revisionsfrågor

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

Granskning och bedömning av de finansiella målen lämnas i revisionsrapport för granskningen av kommunens räkenskaper.

2 av 11 verksamhetsmål bedöms som uppnådda och 9 delvis uppnådda.