

2020-12-22

Dnr KS9 2020-35

Till Kommunstyrelsen, Äldrenämnden

Kopia för kännedom till alla nämnder

Granskning av kommunens budgetprocess

Kommunens revisorer har genom Revisionsföretaget KPMG granskat budgetprocessen i Linköpings kommun. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig och tillfredställande beredning av kommunens budget. Granskningen omfattar kommunstyrelsen och till viss del äldrenämnden.

Den samlade bedömningen utifrån genomförd granskning är att kommunen till viss del bedriver ett ändamålsenligt arbete vad gäller beredning av kommunens budget.

Rapporten redogör för risken att politiken inte ges möjlighet att tidigt vara aktiva i budgetarbetet och att det därmed finns risk för tjänstemannastyrning. Det saknas ett forum där de styrande tar ut riktningen. Det framgår också att kopplingen mellan mål och uppdrag kontra budget inte är tydlig. Nämndspecifika mål fastställs utifrån given budgetram och resurserna styrs inte om för att nå måluppfyllelse.

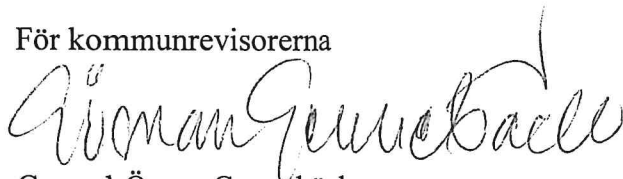
Det framgår av rapporten att investeringar och exploatering bör tydliggöras och få ett större fokus i budgetprocessen. Det finns också en risk att äldrenämndens verksamhet bedrivs kostnadsineffektivt eftersom budgetering sker efter utfall och inte enligt en resursfördelningsmodell.

I rapporten redogörs för att kommunstyrelsen och äldrenämnden saknar möjlighet att vidta åtgärder löpande under året utifrån uppföljningen av målen. Anledningen är att det finns mål, indikatorer och uppdrag som inte följs upp löpande under året. Det saknas en stegvis bedömning av måluppfyllelsen (delmål). I reglementet för Linköpings kommun framgår att utifrån uppföljning av mål och resultat kan slutsatser dras för fortsatt utveckling och att mål ska sättas på kort och lång sikt.

Det närmare resultatet av granskningen framgår av rapporten.

Revisionen överlämnar härmed rapporten till kommunstyrelsen och äldrenämnden för yttrande. Yttrandet från kommunstyrelsen avser det i rapporten som är styrelsens ansvar och yttrandet från äldrenämnden avser det i rapporten som är nämndens ansvar. Vi emotser yttrandet senast den 2021-03-27. Svar sänds till kommunrevisionen@linkoping.se.

För kommunrevisorerna



Gunnel Öman Gennébäck
Ordförande

Bilaga

Revisionsrapport, 2020-12-16, dnr KS9 2020-35