



Revisionsrapport

Granskning av mål för god ekonomisk hushållning
Linköpings kommuns delårsrapport 2024-08-31

Diarienummer: KS9 2024-xx
Datum: 2024-10-06
Handläggare: Peter Alexandersson
Organisation:Revisionskontoret

Innehåll

Sammanfattning	4
Bakgrund	5
Syfte och revisionsfrågor	5
Avgränsning	5
Revisionskriterier	6
Ansvarig nämnd/styrelse	6
Metod och omfattning	6
Kommunens budget	6
Granskningsresultat	7
Fullmäktiges finansiella mål	7
Bedömning	8
Fullmäktiges verksamhetsmål	8
Bedömning	9
Strategiska utvecklingsuppdrag	9
Bedömning	9
Balanskravsresultat	9
Bedömning	10

Sammanfattning

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten?

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Kommunstyrelsen redovisar att 2 av 9 verksamhetsmål kommer att uppnås och att 7 delvis kommer att uppnås vid årets slut.

Eftersom målbedömningen ska ses som en bedömning av om kommunen är på rätt väg och i vilken grad det aktuella målet uppnås under året och att det i kommunens budget inte framgår några målvärden på årsbasis kan vi inte bedöma om den prognostiserade måluppfyllelsen är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen?

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella målet som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Kommunen prognostiserar att 1 av 1 finansiella mål uppnås vid årets slut.

Uppnås ett positivt balanskravsresultat på årsbasis?

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte är uppfyllt, utifrån marknadsvärdering av värdepapper i samband med bokslutet. Beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos av marknadsvärderingar i sig innebär och de förändringar som uppges kommer att göras i sammansättningen av värdepappersportföljen kan vi inte göra någon bedömning av balanskravsresultatet förrän vid årsbokslutet.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett positivt resultat för kommunen på 193 mnkr. Efter balanskravsjusteringar prognostiseras ett negativt balanskravsresultat på 26 mnkr.

Bakgrund

Enligt lag (2018:597) 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 R17 från rådet för kommunal redovisning (RKR).

I delårsrapporten ska kommunstyrelsen följa upp kommunens verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål.

Enligt god revisionssed omfattar granskningen av god ekonomisk hushållning utfallet av verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt huruvida de redovisade resultaten i delårsrapporten är förenliga med kommunens mål. I delårsrapporten granskas om kommunen prognostiserar att det finns förutsättningar att målen kommer att uppnås vid årets slut. Enligt samma sed ska också och balanskravsresultatet granskas.

God ekonomisk hushållning kräver att både de finansiella och verksamhetsmässiga målen uppfylls, eftersom det är en helhetssyn på ekonomisk och verksamhetsmässig effektivitet.

Granskningen av de finansiella målen och med betydelse för god ekonomisk hushållning och balanskravsutredningen ingår i granskningen av den finansiella redovisningen.

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 om.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen?
- Uppnås ett positivt balanskravsresultat på årsbasis?

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av kommunens redovisning av verksamhetsmålen.
- förvaltningsberättelsens redovisning av om de finansiella målen enligt god ekonomisk hushållning har uppfyllts.
- om balanskravet har uppnåtts.

Revisionskriterier

- Kommunallag (2017:725).
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 samt god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning. (Kommunens budget för 2024 med plan 2025 - 2029).
- Reglemente för Linköpings kommun, reviderat 2023-10-24, § 331

Ansvarig nämnd/styrelse

Ansvarig för upprättande av delårsrapporten är Kommunstyrelsen.

Metod och omfattning

Analytisk granskning av kommunens delårsrapport för att bedöma om det finns förutsättningar för att målen för verksamheterna kommer att kunna uppnås.

Granskning av kommunens balanskravsresultat. Eventuellt återställande av ett negativt balanskravsresultat och eventuellt återopande av synnerliga skäl.

Inhämta information genom dokumentgranskning och muntligt från kommunstyrelsens ekonomi- och finansavdelning. Vid behov även information från respektive förvaltnings ekonomichef eller motsvarande.

Rapporten är sakgranskad av tjänstepersoner på kommunledningsförvaltningen

Kommunens budget

I reglementet för Linköpings kommun beskrivs modellen för mål- och verksamhetsstyrningen. I kommunens budget omsätts den politiska viljeinriktningen till ekonomiska ramar, kommunövergripande mål och strategiska utvecklingsuppdrag.

De kommunövergripande målen fokuserar på vad som ska utvecklas och förändras under budgetperioden. Målen utgår från majoritetens politiska program och andra politiska styrdokument,

Strategiska utvecklingsuppdrag är särskilda uppdrag som kommunstyrelsen och/eller nämnder ska arbeta med under budgetåret. De strategiska utvecklingsuppdragen kan formuleras som kommunövergripande, där styrelse och samtliga nämnder ska arbeta med uppdraget eller nämndspecifika då uppdraget är riktat till en eller flera nämnder.

Konkreta åtgärder i enlighet med uppdragen ska inarbetas i nämndernas internbudgetar och förvaltningarnas verksamhetsplaner genom nämndmål.

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 basuppgifterna. Nämndens mål ska vara formulerade som ett önskvärt tillstånd.

Kommunfullmäktige har i kommunens budget för 2024 med plan 2025-2029 fastställt 10 kommunövergripande mål av betydelse för god ekonomisk hushållning, fördelade på 5 målområden. Ett av målen "En hållbar ekonomi" är finansiellt mål för god ekonomisk hushållning. För det finansiella målet har indikatorer som mäter måluppfyllelsen fastställts.

I budgeten finns också 12 kommunövergripande uppdrag och 41 nämndspecifika uppdrag.

Kommunstyrelsen följer på en övergripande nivå kommunens resultat och utveckling med stöd av indikatorer. I budgeten redovisas dessa KS-indikatorer.

Granskningsresultat

Enligt kommunledningsförvaltningens instruktioner grundas nämndernas måluppfyllelse på en sammanvägd bedömning utifrån:

- resultat
- förvaltningens verksamhetsplan
- nämndindikatorer och
- andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Fullmäktiges finansiella mål

Kommunen har 1 finansiellt mål

- Hållbar ekonomi

Till målet finns aktiviteter och indikatorer kopplade. Kommunen bedömer att målen kommer att uppnås. Kommunen prognostiserar att samtliga 6 indikatorer kommer att uppnås.

Indikator	Bokslut 2023	Prognos 2024	Målvärde 2024
Kommunens resultat	+370 mnkr	+193 mnkr	> 20 mnkr
Kommunkoncernens resultat	+1 194 mnkr	+ 851 mnkr	> 500 mnkr
Kommunens soliditet (inklusive samtliga pensionsåtaganden exklusive internbank)	62 %	64%	> 60 %
Kommunkoncernens soliditet	42 %	42%	> 30 %
Procentuell avvikelse budget och utfall, nämnderna sammantaget	-0,6 %	-0,3	< 1 %
Verksamhetens nettokostnad/skatt och finansnetto	97 %	99%	< 100 %

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella målet som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Fullmäktiges verksamhetsmål

Varje nämnd har beslutat om vilka av kommunfullmäktiges mål de ska bidra till. Av detta följer att alla nämnder inte har beslutat om mål inom alla målområden. Målen utgår från majoritetens politiska program och andra politiska styrdokument. Kommunfullmäktige har i budgeten fokuserat på vad som ska utvecklas och förändras. Några målvärden har inte beslutats.

För att bedöma graden av måluppfyllelse samlar kommunen in nämndernas måluppfyllelse för var och ett av kommunens övergripande mål och summerar upp dessa för respektive mål.

- Ett kommunövergripande mål bedöms som uppfyllt när 75-100 % nämndmålen är uppfyllda
- Ett kommunövergripande mål bedöms som delvis uppnått när 50-74 % av nämndmålen är delvis uppfyllda
- Ett kommunövergripande mål bedöms som ej uppnått när 0-49 % av nämndmålen inte är uppfyllda.

I kommunens delårsrapport per den 31 augusti för 2024 lämnar kommunstyrelsen en uppföljning av mål och uppdrag. Kommunstyrelsen bedömer att 2 av de 9 kommunövergripande verksamhetsmålen kommer att uppnås. Kommunstyrelsen upplyser i kommunens delårsrapport om att målbedömningen ska ses som en bedömning av om kommunen är på rätt väg och i vilken grad det aktuella målet uppnås under året snarare än om det långsiktiga kommunövergripande målet faktiskt har uppnåtts. Kommunens samlade bedömning av måluppfyllelsen redovisas i tabellen nedan

Kommunövergripande mål	Kommunens bedömning (prognos)
Ett tryggt och säkert Linköping	<i>Uppnås</i>
Ett Linköping med minskad segregation	<i>Uppnås delvis</i>
Ett Linköping i framkant inom miljö- och klima	<i>Uppnås delvis</i>
Ett växande Linköping med ett starkt näringsliv	<i>Uppnås</i>
Lättillgänglig, god och jämlik välfärd	<i>Uppnås delvis</i>
Skolor med fokus på kunskap och studiero	<i>Uppnås delvis</i>
Fler i jobb och egenförsörjning	<i>Uppnås delvis</i>
En organisation med hög produktivitet och effektivitet	<i>Uppnås delvis</i>
Linköpings kommun är en attraktiv arbetsgivare med en hållbar kompetensförsörjning	<i>Uppnås delvis</i>

De mål som följts upp i delåret är de samma som i kommunens budget för 2024.

Vi noterar att alla nämnders mål har samma vikt för respektive kommunövergripande mål. I delårsrapporten lämnas ett urval av de resultat som ligger till grund för bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Kommunstyrelsen redovisar att 2 av 9 verksamhetsmål är uppfyllda och 7 delvis uppnådda.

Eftersom målbedömningen ska ses som en bedömning av om kommunen är på rätt väg och i vilken grad det aktuella målet uppnås under året och att det i kommunens budget inte framgår några målvärden på årsbasis kan vi inte bedöma om den prognostiserade måluppfyllelsen är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat.

Strategiska utvecklingsuppdrag

I delårsrapporten redovisas att av de 12 kommungemensamma strategiska uppdragen är 11 pågående och 1 genomfört. Kommunen redovisar också att ett kvarstående uppdrag från 2023 ingår 1 uppdrag som är kvarstående från tidigare år redovisas som pågående.

I delårsrapporten redovisas 59 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag varav 18 uppdrag kvarstår från tidigare år.

Av de 18 kvarstående uppdragen redovisas 9 som genomförda och 0 som pågående för ett uppdrag lämnas ingen information.

Av de 41 uppdrag som lämnades i kommunens budget för 2024 redovisas 8 som genomförda och resterande som pågående.

Bedömning

Vi konstaterar att det i delårsrapporten saknas en bedömning om de pågående uppdragen kommer att genomföras under året. Därför kan vi inte bedöma om resultatet är förenligt med de uppdrag som kommunfullmäktige beslutat.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen ska kommunernas ekonomi vara i balans. Balanskravet innebär att intäkterna överstiger kostnaderna och att årets resultat enligt resultaträkningen ska vara positiv. Balanskravsresultatet har beräknats genom att årets resultat justerats med realisationsvinster/förluster och orealiserade realisationsvinster/förluster och reservering i eller uttag av resultatutjämningsreserv (RUR).

Kommunstyrelsen prognostiserar ett positivt resultat för kommunen på 193 mnkr. Efter balanskravsjusteringar prognostiseras ett negativt balanskravsresultat på 26 mnkr. Orsaken till det negativa balanskravsresultatet är orealiserade förluster av värdepapper. Kommunen uppger att den nya finanspolicyn innebär att det i höst ske förändringar i sammansättningen

av placeringar värdepapper vilket kommer att påverka de orealiserade förlusterna. Det innebär att fonder och andra tillgångar kommer att avyttras och nya fonder ska upphandlas. Storleken på beloppet är svårt att beräkna innan affärerna är genomförda, då återföring av tidigare års orealiserade vinster också ska ske,

Bedömning

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte är uppfyllt, utifrån marknadsvärdering av värdepapper i samband med bokslutet. Beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos av marknadsvärderingar i sig innebär och de förändringar som uppges kommer att göras i sammansättningen av värdepappersportföljen kan vi inte göra någon bedömning av balanskravsresultatet förrän vid årsbokslutet.

Revisionskontoret 2024-10-10

Peter Alexandersson