

Revisionsrapport

Granskning av mål för god ekonomisk hushållning
Linköpings kommuns delårsrapport 2023-08-31

Diarienummer: KS9 2023-32
Datum: 2023-10-06
Handläggare: Peter Alexandersson
Organisation:Revisionskontoret

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

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. Enligt samma sed ska också och balanskravsresultatet granskas.

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 förenlig 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, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Uppnås ett positivt balanskravsresultat?

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 2023 med plan 2024 - 2028).

Ansvarig nämnd/styrelse

Ansvarig för upprättande av delårsrapporten är Kommunstyrelsen.

Omfattning, metod och genomförande

Granskningen av är översiktlig och omfattar förvaltningsberättelsens målredovisning i kommunens delårsrapporten den 31 augusti.

För att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de verksamhetsmål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning har en analytisk granskning av rapporten genomförts. Vi har också tagit del av kommunstyrelsens underlag till bedömning av kommunens måluppfyllelse.

För att bedöma förutsättningar för uppfyllelse av de finansiella målen har en analytisk granskning genomförts. Vi har också tagit del av den granskning som genomförts av den finansiella granskningen av delårsrapporten.

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.

De kommunövergripande målen beskriver den önskade utvecklingen och inriktningen för de olika verksamheterna som bedrivs i kommunen.

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. Nämndens mål ska vara formulerade som ett önskvärt tillstånd.

Kommunens budget

Kommunfullmäktige har i budget för 2023 med plan 2024-2028 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 saknas detta. Målen är långsiktiga och beskriver vad som ska uppnås under planperioden.

I budgeten finns också 12 kommunövergripande uppdrag och 47 nämndspecifika uppdrag.

Kommunen 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.

Varje nämnd har beslutat om vilka mål de ska bidra till. Av detta följer att alla nämnder inte har beslutat om mål inom alla målområden. Enligt kommunledningsförvaltningens instruktioner grundas nämndernas måluppfyllelse på en sammanvägd bedömning utifrån:




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

Vi noterar att nämnderna i internbudgeterna inte angivit vilka resultat eller aktiviteter som ska uppnås innevarande år. Utöver indikatorer och verksamhetsplanerna,

Målbedömningen per den 31 augusti 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.

För att bedöma graden av måluppfyllelse samlar kommunen in nämndernas måluppfyllelse för var och ett av kommunens övergripande mål. Alla nämndmål tillmäts samma betydelse i sammanställningen av målen.

Kommunen anger följande utgångspunkter för bedömningen av måluppfyllelsen.

	Ett kommunövergripande mål bedöms som uppfyllt när 75-100 % av nämndmålen är uppfyllda. I bedömningen ska även omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner beaktas.
	Ett kommunövergripande mål bedöms som delvis uppnått när 50-74 % av nämndmålen är delvis uppfyllda. I bedömningen ska även omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner beaktas.
	Ett kommunövergripande mål bedöms som ej uppnått när 0-49 % av nämndmålen inte är uppfyllda. I bedömningen ska även omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner beaktas.

Granskningsresultat

I delårsrapporten 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. Kommunens samlade bedömning av måluppfyllelsen redovisas i tabellen nedan

Kommunövergripande mål	Kommunens bedömning (prognos)
------------------------	-------------------------------

Ökad trygghet, säkerhet och minskad segregation	<i>Uppnås delvis</i>
En ledande kommun i miljö- och klimatarbetet	<i>Uppnås delvis</i>
Ett växande Linköping med ett starkt näringsliv och fler i jobb	<i>Uppnås</i>
Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	<i>Uppnås</i>
Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	<i>Uppnås delvis</i>
Stark gemenskap och människor i arbete	<i>Uppnås delvis</i>
Skolor med studiero där fler klarar kunskapsmålen	<i>Uppnås delvis</i>
Kostnadseffektiv verksamhet	<i>Uppnås</i>
Hållbar ekonomi för att värna kärnverksamheten	<i>Uppnås</i>
Effektiv organisation med goda resultat	<i>Uppnås delvis</i>
Hållbar verksamhetsutveckling	<i>Uppnås delvis</i>
Attraktiv arbetsgivare	<i>Uppnås delvis</i>
Hållbar kompetensförsörjning	<i>Uppnås delvis</i>

Finansiella mål

Kommunen har två finansiella mål

- Kostnadseffektiv verksamhet
- Hållbar ekonomi för att värna kärnverksamheten

Kommunen bedömer att målen är uppnådda.

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 de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

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 kommunledningsförvaltningens sammanställning av nämndernas måluppfyllelse för respektive kommunövergripande mål som legat till grund för kommunstyrelsens bedömning. Vi har också tagit del av några nämnden prognostiserade måluppfyllelse.

Vi noterar att nämnderna i respektive internbudget inte angivit vilka resultat eller andra aktiviteter som ska uppnås i innevarande år utöver verksamhetsplan och indikatorer. Detta försvårar nämndens bedömning av målen.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som

kommunfullmäktige fastställt i budget 2023. Kommunen redovisar att 2 av 11 verksamhetsmål är uppfyllda och 9 delvis uppnådda.

Strategiska utvecklingsuppdrag

Kommunen redovisar att 15 kommungemensamma strategiska bedöms som pågående. I redovisning ingår 3 uppdrag som är kvarstående från tidigare år.

Kommunen redovisar 56 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag varav 9 uppdrag kvarstår från tidigare år. 7 redovisas som genomförda och 47 som pågående. 1 har inte bedömts och 1 har utgått.

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

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

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.