



# Rapport - Grundläggande granskning 2023

Kommunstyrelsen

Diarienummer: KS9 2024-  
Datum: 2024-03-15  
Handläggare: Peter Alexanderson  
Organisation:Revisionskontoret

## Innehåll

<b>Bakgrund</b>	<b>4</b>
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Metod och avgränsning	4
<b>Har styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?</b>	<b>6</b>
Reglemente	6
Internbudget.	6
Måluppfyllelse 2023	7
Nämndens måluppfyllelse 2023	7
Bedömning	8
<b>Har styrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?</b>	<b>8</b>
Internbudget	8
Måluppfyllelse för ekonomi	9
Iakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023	9
Bedömning	9
<b>Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?</b>	<b>10</b>
Nämndens arbete	10
System för internkontroll och riskhantering	10
Iakttagelser Uppsiktsplikt	11
Bedömning	11
<b>Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna</b>	<b>12</b>
<b>Bilaga 1 nämndens mål</b>	<b>13</b>
Kommunstyrelsen KS mål 2023	13
<b>Bilaga 2 Avstämning hösten 2023</b>	<b>14</b>

# Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Nämnderna och styrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat Kommunstyrelsens verksamhet.

Granskningen har utförts av Peter Alexanderson, Revisionskontoret Linköpings kommun.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Har nämnden/styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
2. Har nämnden/styrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
3. Har nämnden/styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

## Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallagen (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställd av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2023 med plan för 2024-2028.

## Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och har skett löpande över året. Den behandlar främst styrning mot mål och måluppfyllelse vid årets slut samt nämnderna systematiska arbete med intern styrning och kontroll. Om verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten, om målen uppnås och om verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser

samt om adekvata och tillräckliga åtgärder för att uppnå fastställda mål vidtagits vid avvikelser.

Under året uppmärksammas kommunens och nämndernas styrande dokument och särskilda iakttagelser utifrån 2022 års granskning.

Granskningen har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2023, delårsrapport per augusti 2023 och verksamhetsberättelse för 2023. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll.

En avstämning av om resultaten i delårsrapporten den 31 augusti är förenliga med fastställd budget och mål för verksamheten lämnades till revisorerna hösten 2023. Avstämningen bifogas i bilaga 2.

Granskningens avrapportering sker utifrån fokus på avvikelser.

Rapporten är sakgranskad av bitr. kommunchef, ekonomichef, kvalitetsstrateg och förvaltningens internkontrollsamordnare.

# Har styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

GranskningsInriktning: Granskning av om nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt enligt kommunens budget för 2023 och tilldelade ansvarsområden enligt Reglemente för Linköpings kommun (2022-05-31 §199).

## Reglemente

I reglementet framgår nämndens uppdrag och ansvarsområden.

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Kommunstyrelsen har ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen samordnar, genom att leda och styra, den kommunala verksamheten. Kommunstyrelsen leder och fastställer övergripande förutsättningar för planeringen och uppföljningen av hela den kommunala verksamheten. Kommunstyrelsen har Uppsiktsplikt över kommunens och kommunkoncernens samlade ekonomi, övriga nämnders verksamhet, kommunal verksamhet som bedrivs i sådana juridiska personer som avses i kommunallagen 10 kap. 2–6 §§, och kommunalförbund som kommunen är medlem i.

## Internbudget.

- *Granskning av om nämndens mål utgår från de kommunövergripande målen*
- *Granskning av om det för målen anges förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden*
- *Granskning av om nämndindikatorer finns, om de utgör ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelse och har ett värde som visar vilket resultat som ska uppnås under perioden*

## lakttagelser

I bilaga 1 redovisas nämndens mål.

Styrelsen beslutade 2022-11-29 om internbudget 2023. Beslut om internbudget fattades även 2023-04-04. Samtidigt fastställdes även verksamhetsplanen för 2023.

Granskningen visar att nämnden i internbudgeten för 2023 redogör för mål och uppdrag i enlighet med reglementet och kommunens budget för 2023. I kommunens budget för 2023 har styrelsen fått 27 stycken uppdrag. Uppdragen finns inarbetade i målen i internbudgeten. För var och ett av målen framgår de förväntade resultat utifrån fastställda indikatorer utom för målet klimatsäkert Linköping.

## Nämndens verksamhetsplan

Enligt kommunens styr- och ledningssystem är förvaltningarnas verksamhetsplaner en del av kommunstyrelsens och nämndernas internbudgetar.

*Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter har tydlig koppling till utvecklingsuppdrag, nämndmål och prioriterade styrdokument.*

### lakttagelser

Verksamhetsplan för 2023 finns som bilaga till av nämnden beslutad internbudget. I planen finns aktiviteter för respektive mål enligt internbudgeten.

Granskning av verksamhetsplan visar att det i planen finns aktiviteter och handlingsplaner för respektive mål och uppdrag i enlighet med internbudgeten.

## Måluppfyllelse 2023

Nämndens måluppfyllelse - om nämnden redovisat resultat som är förenligt med kommunens mål och nämndens förväntade resultat.

### Löpande uppföljning

- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av mål och uppdrag.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall målen inte uppnås.*

### lakttagelser

Nämnden/Styrelsen har följt målen i delårsrapporten den 31 augusti. Styrelsen prognostiserade att av 18 mål kommer 13 att uppnås och 5 att delvis uppnås. Vi delade bedömningen. Den prognostiserade måluppfyllelsen bedömdes vara god.

## Nämndens måluppfyllelse 2023

- *Granskning av om måluppfyllelsen utgår från kommunens instruktioner för redovisningen av målen.*
- *Granskning av om redovisningen av det som uppnåtts är i överensstämmelse med de förväntade eller önskade resultaten som fastställts i förväg.*
- *Granskning av om det i redovisningen av måluppfyllelsen redogörs för prestationer och effekter som stödjer nämndens bedömning.*

### lakttagelser

Nämnden redogör för årets måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen. Se bilaga 1. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen.

En beskrivning av grunden för nämndens bedömning lämnas för alla mål. Se bilaga 1 nämndens måluppfyllelse. Nämnden har följt upp och redovisat utfallet av internbudgetens nämndindikatorer. Utfall saknas på 9 indikatorer. Av de 27 strategiska uppdrag som erhållits i kommunens budget för 2023 har 24 genomförts under året. 3 redovisas som pågående. Orsaken till avvikelserna beskrivs.

Förvaltningen har följt upp verksamhetsplanen och lämnat den till styrelsen.

Inom ramen för granskningen har det inte framkommit något som indikerar avvikelser mot kommunens styrande dokument och internbudget.

## Bedömning

*Har nämnden/styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?*

Vår bedömning är att nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Internbudgeten bedöms vara upprättad enligt kommunens reglemente och styr- och ledningssystem. Verksamhetsplanen innehåller aktiviteter och handlingsplaner för samtliga mål och uppdrag i enlighet med den inriktning som anges i nämndens internbudget.
- Nämnden har löpande följt upp mål och uppdrag och vidtagit åtgärder vid avvikelser.
- Vi delar nämndens bedömning att 13 mål är uppnådda och 5 delvis uppnådda.

## Har styrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

- *Granskning av om nämnden redovisat att de uppnår beslutad budget.*
- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av det ekonomiska utfallet.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall budgeten inte uppnås.*

## Internbudget

Granskning av om internbudgeten är upprättad i enlighet med kommunens budget och kommunens reglemente.

## Iakttagelser

Av Reglemente för Linköpings kommun framgår nämndens uppdrag. Av kommunens budget framgår budgetramen för nämnden. Nämnden ska arbeta fram en budget med flerårsplan.

Vår granskning visar att nämnden fastställt internbudget i enlighet med kommunens styrande dokument och kommunledningsförvaltningens instruktioner. Nämndens budgetram



uppgick till 599,3 mnkr. Under 2023 har nämndens budget räknats ned med 33 mnkr jämfört med ursprunglig budget.

## Måluppfyllelse för ekonomi

- *Granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges budget.*
- *Granskning om åtgärder vidtagits i de fall inte budgeten uppnås.*

## lakttagelser löpande verksamhet

Styrelsen har följt verksamheten och kommunens ekonomi i tre delårsrapporter (en per den 31/8 som redovisats till kommunfullmäktige samt i delårsrapporterna för mars och oktober som redovisats till kommunstyrelsen. Dessutom har ekonomin för kommunen följts upp i månadsrapporter.

Styrelsen har i den ekonomiska rapporteringen löpande prognostiserat utfallet på årsbasis. Styrelsen prognostiserar den 31 augusti ett positivt resultat på 81,9 mnkr jämfört med budget. (Se bilaga 2 avstämning)

## lakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023

Kommunstyrelsens verksamhet redovisar ett positivt resultat på 92,5 mnkr jämfört med budget. Orsaken till avvikelserna förklaras främst av tomträttsförsäljning men också av avsättningar pensioner för RTÖG och erhållet elstöd.

Kommunledningsförvaltningens områden/staber redovisar i huvudsak positiva budgetavvikelser.

## Bedömning

*Har styrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?*

Styrelsen bedöms i huvudsak ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

Bedömningen grundar sig på följande:

- Budgetramen är i överensstämmande med kommunens budget.
- Nämnden har löpande följt upp det ekonomiska utfallet. Avvikelser har hanterats.
- Styrelsen redovisar ett positivt resultat jämfört med budget. Staberna redovisar positiva budgetavvikelser.

## Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av intern kontroll är en översiktlig granskning av den struktur som nämnden eller styrelsen har för den interna kontrollen och hur den är integrerad i organisation, system och nämndens eller styrelsens löpande arbete.

### Nämndens arbete

Granskning om nämndens arbete bedrivits i enlighet med reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

### Iakttagelser

Kommunstyrelsen har haft 18 sammanträden under 2023.

Strukturen för uppföljning och rapportering framgår av Linköpings kommuns reglemente och kommunstyrelsens beslutade tidsplan för bokslut, delårsrapporter och månadsrapporter samt budget för verksamhetsåret 2023 (beslutad i augusti 2022). Tidsplaneringen gäller för samtliga nämnder. Strukturen för uppföljning och rapportering av kommunens bolag och kommunalförbund framgår av kommunstyrelsens beslutade tidsplan för ekonomiska rapporter från kommunens bolag och kommunalförbund avseende 2023 (beslutad i augusti 2022). Motsvarande beslut fattades i augusti 2023 för 2024 års verksamhet.

Granskningen visar att kommunstyrelsen fått återkommande rapportering från verksamhet och ekonomi i enlighet med kommunens reglemente och kommunens tidsplanering. Rapporteringarna innehåller bland annat årsprognos mot fastställd budget. Prognos för måluppfyllelse lämnades till kommunfullmäktige i delårsrapporten för perioden fram till och med augusti 2023.

I december 2023 beslutade kommunfullmäktige om att införa en internbank för hela kommunkoncernen.

### System för internkontroll och riskhantering

- *Granskning av om nämnden genomfört en riskanalys.*
- *Granskning av om nämnden upprättat en internkontrollplan.*
- *Granskning av redovisat resultat av utförd intern kontroll.*

### Iakttagelser

I Reglementet för Linköpings kommun framgår det att nämnderna och styrelsen ska vara uppmärksamma på risker. Av reglementet framgår också att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och styrdokument som fullmäktige har bestämt

samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen ta fram internkontrollplan och följa upp planen i en rapport.

lakttagelser riskhantering:

- Dokumenterad riskanalys saknas i styrelsens handlingar. Risk och konsekvens framgår av internkontrollplanen. Vilka riskvärderingar och prioriteringar som gjorts av styrelsen framgår inte.
- Under 2023 har förvaltningen genomfört riskanalyser inom områden ekonomi, personal och oegentligheter, mutor och jäv.
- Förvaltningens internkontrollarbete framgår av internkontrollrapporten.
- Nämnden har i november 2022 och i april 2023 godkänt plan för internkontroll 2023. Planen utgick från inkomna underlag från kontrollansvariga inom respektive område
- Rapportering avseende internkontroll har lämnats kontinuerligt till nämnden under året, bland annat i delårsrapporten per den 31 augusti.

Styrelsen har i april följt upp internkontrollplan i en internkontrollrapport. Avvikelse följs upp och åtgärdas. För 2 kontrollmoment saknas beskrivning av hur många stickprov som genomförts.

## lakttagelser Uppsiktsplikt

Styrelsen har, liksom tidigare år, löpande följt nämnder, bolag och förbund enligt fastställd tidsplanering. Nämndernas, bolagens och förbundets budget för 2024 har hanteras av kommunstyrelsen. Strukturen bedöms följa kommunens reglemente.

## Bedömning

*Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?*

Vi bedömer att styrelsen i huvudsak sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande:

Styrelsen kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över verksamhet och ekonomi. Vi gör bedömningen att styrelsearbetet har bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan. Kommunstyrelsen bedöms utifrån granskningen ha en tillräcklig systematisk uppsikt enligt 6 kap 1§.

Vi gör bedömningen att styrelsens arbete med intern kontroll är förenligt med vad som anges i reglementet för Linköpings kommun. Vi bedömer att styrelsens resultat av utförd intern kontroll i allt väsentligt är tillfredsställande. Vi bedömer att det pågår ett omfattande arbete i förvaltningen avseende riskanalyser men vi saknar styrelsens närvaro i riskanalysarbetet.

# Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden i huvudsak har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Vår bedömning utgår från följande:

1. **Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?:**  
Kommunstyrelsen har i huvudsak genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget. Vi delar kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen. 13 av 18 mål bedöms som uppfyllda och 5 som delvis uppnådda.
2. **Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin, utifrån kommunens budget och styrelsen internbudget och uppdrag i reglementet. Styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse.
3. **Bedriver nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden i huvudsak bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi. Vi bedömer att det pågår ett omfattande arbete i förvaltningen avseende riskanalyser men vi saknar styrelsens riskanalysarbete.

Styrelsen **rekommenderas** att vara aktiv i riskanalysarbetet

# Bilaga 1 nämndens mål

Nämnden redovisar följande måluppfyllelse.

Kommunstyrelsen KS mål 2023	Nämndens måluppfyllelse delår 31 augusti	Nämndens måluppfyllelse 2023
1. God social sammanhållning och delaktigheten	Uppnås delvis	Delvis uppnått
2. God trygghet och säkerhet	Uppnås	Uppnått
3. Stärkt civilt försvar (ny 2023)	Uppnås	Uppnått
4. God planberedskap i antagna översiktsplaner	Uppnås	Uppnått
5. Starkt varumärke	Uppnås	Uppnått
6. Linköping är koldioxidneutralt år 2025	Uppnås delvis	Delvis uppnått
7. Klimatsäkert Linköping	Uppnås delvis	Delvis uppnått
8. Giffri miljö	Uppnås	Uppnått
9. Ett starkt entreprenörskap och växande näringsliv	Uppnås	Uppnått
10. Kostnadseffektiv verksamhet	Uppnås	Uppnått
11. God ekonomisk kontroll	Uppnås	Uppnått
12. God finansiell ställning	Uppnås	Uppnått
13. Effektiv organisation med goda resultat	Uppnås	Uppnått
14. Hög digitaliseringsgrad	Uppnås	Uppnått
15. Klimateffektiv verksamhet	Uppnås delvis	Uppnås delvis
16. Goda arbetsplatser	Uppnås	Uppnått
17. Hållbar chef- och ledarskap	Uppnås	Uppnått
18. Hållbar kompetensförsörjning	Uppnås delvis	Delvis uppnått

# Bilaga 2 Avstämning hösten 2023

## Bakgrund

Den grundläggande granskningen av kommunstyrelsens verksamhet genomförs enligt projektplan löpande över året. Rapportering sker i slutet av februari.

Enligt projektplan ska en avstämning i granskningsarbetet föras av om resultaten i delårsrapporten per den 31 augusti är förenliga med fastställd budget och mål för verksamheten.

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat nämndens delårsrapport per den 31 augusti. Granskningen avser

- om budget och mål kan uppnås vid årets slut.
- vad som hittills framkommit avseende nämndens arbete med intern kontroll.

Granskningen är en dokumentstudie. Faktagranskning har genomförts med tjänstepersoner på förvaltningen.

Granskningen har genomförts av Peter Alexandersson och Linnéa Milered, Revisionskontoret.

## lakttagelser Delårsrapport 31/8

### Ekonomi

Revisionsfråga	lakttagelser
Redovisar nämnden att de har förutsättning att uppnå budget?	Nämnden prognostiserar ett utfall för 2023 på 517,4 mnkr. Det innebär en positiv budgetavvikelse på 81,9 mnkr. (Budget 2023 - 599,3 mnk): Orsaken till avvikelsen förklaras främst av tomträttsförsäljning, avsättningar pensioner för RTÖG och elstöd. Budgetramen har räknats ned med 33 mnkr jämfört med ursprunglig budget som beslutats av kommunfullmäktige enligt KF beslut. (2022-12-06 KF §472). Främst på grund av försenad driftstart och lägre kapitalkostnader avseende simhallen.
Redovisas avvikelser på verksamhetsnivå?	Styrelsen redovisar avvikelser på verksamhetsnivå. Störst prognostiserad avvikelse redovisar område kommungemensamt till följd av tomträttsförsäljningen. I övrigt redovisas förhållandevis mindre avvikelser mot budget.
Har nämnden vidtagit åtgärder vid avvikelser av budgetutfall?	Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska nämnder som prognostiserar eller befarar ett

	underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram, om underskottet uppgår till mer än 1 mnr, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Inga åtgärder behöver vidtas.
--	--

## Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål

Revisionsfråga	lakttagelser
Har nämnden följt upp målen enligt internbudgeten?	Nämnden redovisar att av 18 mål kommer 13 uppnås och 5 uppnås delvis. 1 mål har tillkommit år 2023 medan 1 mål från 2022 har utgått. Av kommunstyrelsens 27 strategiska utvecklingsuppdrag (12 kommungemensamma och 15 nämndspecifika) har 6 genomförts och 21 pågår. För de pågående uppdragen lämnas ingen prognos om de kommer att vara genomförda under året. I uppföljningen av verksamhetsplanen, där uppdragen ingår, framgår att merparten av uppdragen beräknas vara genomförda 2023.
Är målen uppföljningsbara?	Enligt kommunens reglemente ska målen vara formulerade som ett önskvärt tillstånd. Enligt kommunledningsförvaltningens instruktioner grundas måluppfyllelsen på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter. Styrelsens måluppfyllelse består både av prestationer och effekt. Styrelsen har följt kommunledningsförvaltningens instruktioner om grunderna för bedömning av måluppfyllelsen. Flera indikatorer kan ännu inte mätas.
Följs verksamhetsplanen upp?	Verksamhetsplanen följs upp. Av uppföljningen framgår följande. I kommunledningsförvaltningens verksamhetsplan finns 119 aktiviteter varav 23 har genomförts, 67 pågår och 5 kvarstår. Totalt utgår 24 aktiviteter varav 19 är från åren 2021-2022. Sammantaget återstår 95 aktiviteter inkluderat de 27 verksamhetsuppdragen. Enligt uppföljningen kommer nästan alla aktiviteter att genomföras 2023.
Har nämnden vidtagit åtgärder med anledning av måluppfyllelsen?	Några åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen är inte nödvändiga.
Övrigt av betydelse	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ny politisk organisation - Socialnämnd och Äldre- och omsorgsnämnd. (KS 2023-06-07)</li> </ul>

	<p>§197)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Klimat och Sårbarhetsanalys har tagits fram (handlingsplan för klimatanpassning kommer att tas fram)</li> <li>• Regler för Hållbarhetsrapport - Stadshus AB ska upprätta en sådan</li> <li>• Personalavgångar uppgår till 7,4 procent i kommunen</li> </ul>
--	---

## lakttagelser intern kontroll

Revisionsfråga	lakttagelse
Nämndens arbete	Styrelsen fattade under våren 2023 beslut om delegationsordning. Attestbehörigheter har uppdaterats.
Har styrelsen kontinuerligt följt upp verksamhet och ekonomi?	Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapporten den 31 mars och månadsrapporter enligt plan (april, maj, juli). Budgetförändringar och överskott på tomträttsförsäljning framgår också av delårsrapporten per 31/3.
Har nämnden beslutat om internkontrollplan?	Beslut i samband med att internbudget 2023 beslutades 2022-11-29 för 2023 samt 2023-04-04 i och med att ny styrelse tillträdde efter valet 2022.
Har internkontrollplanen följts upp? • redovisas avvikelser?	I internkontrollplanen framgår att arbetet ska följas upp och redovisas i delårsrapporter och i en internkontrollrapport. I delårsrapporterna för maj och augusti lämnas en kortfattad beskrivning av utfört internkontrollarbete enligt internkontrollplanen.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som grund för kontrollerna i internkontrollplanen?	Från granskningen 2022 framgår att förvaltningen har påbörjat ett riskanalysarbete under 2022, men de ligger inte till grund för internkontrollplan 2023. Planen har utgått från inkomna förslag till kontrollmoment från områdesansvariga. En riskbeskrivning lämnas för respektive kontrollmoment i internkontrollplan 2023.
Har nämnden kontrollmoment inom alla de områden som framgår av internkontrollhandboken?	Enligt handboken ska planen innehålla kontrollmoment inom följande områden: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verksamhet och organisation</li> <li>• Personal</li> <li>• Ekonomi</li> <li>• Administration</li> <li>• Oegentligheter, mutor och jäv.</li> </ul> Alla områden finns med i internkontrollplanen 2023.



## lakttagelser Uppsiktsplikt

Uppsiktsplikten granskas utifrån om det finns en systematik i uppföljningen för bolag och nämnder samt om kommunstyrelsen agerar vid avvikelser i nämnder och bolags rapportering.

<b>Revisionsfråga</b>	<b>lakttagelse</b>
Uppsikt över nämnder	I reglementet för Linköpings kommun beskrivs kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Där framgår att den kontinuerliga uppföljningen är en del av kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna. Styrelsen har följt upp nämndernas verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och i en delårsrapport enligt fastställd tidsplan. Styrelsen har uppmanat nämnder med större negativa budgetavvikelser att lämna en åtgärdsplan.
Uppsikt över bolag och förbund	Styrelsen ska ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i sådana kommunala bolag och kommunalförbund som kommunen är medlem i. Styrelsen har följt upp bolagens verksamhet i en delårsrapport enligt fastställd tidsplan.