



# Revisionsrapport

**Granskning av Linköpings kommuns delårsrapport  
2020-08-31**



---

Diarienummer:	KS9 2020-15
Datum:	2021-10-06
Handläggare:	Peter Alexandersson, Karin Andersson, Annica Engberg, KPMG
Organisation:	Revisionskontoret, Linköpings kommun

---

## Sammanfattning

I delårsrapporten ska kommunen följa upp sina verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning som beslutats och revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål.

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenlig med de mål som fullmäktige har beslutat och om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömningar:

**Vi bedömer** att delårsrapporten i allt väsentligt är utformad och upprättad enligt lag om kommunal redovisning och enligt rekommendationer från RKR, med undantag från redovisningen av pensioner intjänade före 1998.

- Kommunen har varje år sedan den så kallade blandmodellen infördes för redovisning av pensioner gjort avsteg från den lagstadgade redovisningsprincipen och redovisat pensionerna enligt fullfonderingsmodellen. (Pensioner intjänade före 1998.)

**Vi bedömer** sammantaget att resultaten i delårsrapporten är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Vi bedömer att det finansiella målet hållbar ekonomi har uppnåtts per 2020-08-31 och kan komma att uppnås för helåret. Det andra finansiella målet, kostnadseffektiv verksamhet, kan delvis uppnås.

**Vi bedömer** att måluppfyllelsen för de kommunövergripande målen sammantaget blir svag för 2020. Måluppfyllelsen försämras jämfört med 2019. En viktig orsak till denna utveckling är coronapandemin, som medfört att verksamheterna har gjort omprioriteringar i syfte att hantera pandemins konsekvenser för kommunen. Av de 11 verksamhetsmålen bedöms ett kunna uppnås, nio kunna delvis uppnås och ett mål inte kunna uppnås under året.

**Vi bedömer** att god ekonomisk hushållning delvis har uppnåtts.

**Vi har inte bedömt** om nämndernas rutiner, prognoser och analyser är tillförlitliga. Däremot kan vi se att nämnderna i sina rapporter analyserar prognoserna utifrån den planerade verksamheten. En väl genomgången analysen stärker prognosens tillförlitlighet. Tre nämnder redovisar i prognosen underskott. Nämnderna har redovisat åtgärdsplan för komma tillrätta med underskottet. För två nämnder innebär det förslag på ökad budget.

## Innehåll

<b>1</b>	<b>Bakgrund</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Syfte och revisionsfrågor</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>Avgränsning</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>Revisionskriterier</b>	<b>6</b>
<b>5</b>	<b>Metod</b>	<b>6</b>
<b>6</b>	<b>Granskningsresultat</b>	<b>6</b>
6.1	Resultat och balansräkning	6
6.1.1	Förenklad förvaltningsberättelse	7
6.1.2	Balansräkning	8
6.1.3	Resultaträkning	8
6.1.4	Bedömning förvaltningsberättelse och redovisning	9
6.1.5	Styrelsens och nämndernas uppföljningsrutiner och prognoser	9
6.1.5.1	Bedömning	10
6.2	Kommunövergripande mål	11
6.2.1	God ekonomisk hushållning	11
6.2.2	Analys och bedömning	13
6.2.3	Revisionsfrågor mål	14
<b>7</b>	<b>Rekommendationer</b>	<b>14</b>

## 1 Bakgrund

Enligt lag 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 17 från rådet för kommunal redovisning (RKR).

I delårsrapporten ska kommunen följa upp sina verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning som beslutats och revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål.

## 2 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 och om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är delårsrapporten utformad och upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och enligt rekommendationer från RKR?
- Är styrelsens och nämndernas prognoser och analyser tillförlitliga och ger de förutsättningar för korrekta bedömningar?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

## 3 Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- övergripande granskning av det siffermässiga bokslutet per 2019-08-31.
- förvaltningsberättelsens innehåll och kommunens redovisning av hur målen enligt god ekonomisk hushållning har uppfyllts (både finansiella och verksamhetsmål).

## 4 Revisionskriterier

- Kommunallag (2017:725).
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 (RKR R17) samt god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning.

## 5 Metod

Det siffermässiga bokslutet per sista augusti granskas med hjälp av ett revisionsstödssystem. I granskningen har revisorn följt ISA (international standard on auditing). ISA är anpassat för den privata sektorn men ska till stor del även följas av den offentliga sektorn. För delårsbokslutet har vi analyserat balans- och resultaträkning mot tidigare år för att bedöma rimlighet i poster och förändringar och djupare granskat poster som är väsentliga på grund av dess storlek, komplexitet eller förtroendekänslighet.

För att kunna bedöma förutsättningar för uppfyllelse av det finansiella målet och efterlevnad av lag och rekommendationer har vi analyserat redovisande dokument som bedöms vara relevanta för granskningen såsom räkenskapsunderlag, kommunens delårsrapport och den sammanställda redovisningen. KPMG har genomfört en större del av granskningsinsatserna i redovisningen.

För att bedöma om det finns förutsättningar för att målen för verksamheterna kommer att kunna uppnås har vi analytiskt granskat kommunens delårsrapport.

Rapporten har faktakontrollerats av tjänstepersoner inom kommunstyrelsens förvaltning.

## 6 Granskningsresultat

### 6.1 Resultat och balansräkning

Resultatet för perioden uppgår till 384 mnkr (72 mnkr för 2019).  
Prognosen för året är 160 (698 mnkr i bokslut 2018).

I delårsrapporten kan kommunen välja att tillhandahålla information i mindre omfattning än i årsredovisningen med avseende på snabb information och att användare av delårsrapporten förutsätts ha tillgång till kommunens senaste årsredovisning. Delårsrapporten ska lämna information om händelser och omständigheter som avser tiden efter den senaste årsredovisningen.

Kommunens delårsrapport innehåller de krav som beskrivs i lag och rekommendation 17, det vill säga förenklad förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning och en samlad (men översiktlig) beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet, se bilaga 1.

### 6.1.1 Förenklad förvaltningsberättelse

Den förenklade förvaltningsberättelsen ska minst innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- Redovisning om hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Kommunens delårsrapport innehåller de delar som krävs av en förenklad förvaltningsberättelse. För göra läsbarheten av rapporten ännu bättre kan innehållet förtydligas enligt RKR 17.

#### *Övriga särskilda iakttagelser:*

Driftskostnadsandelen är ett mått på balansen mellan intäkter och kostnader (Verksamhetens andel av skatter, generella statsbidrag och finansnetto). I prognosen (helår) uppgår den till 98,2 % , en minskning jämfört med utfallet 2019 som var 99,6 procent. Driftkostnadsandelen måste vara lägre än 100 % för att resultatet ska kunna bidra till att finansiera de investeringar som överstiger avskrivningarna.

I delårsrapporten redogörs för effekterna av coronapandemin. De viktigaste kommentarerna återfinns i avsnitten ”Beslut och händelser av väsentlig betydelse”, ”Skatteintäkter, generella stadsbidrag och utjämningsar” och ”Årets verksamhet i kommunkoncernen”. Kommunen kommer att erhålla 296 mnkr extra tillskott av stadsbidrag på grund av minskade skatteintäkter.

Kommunen redovisar en balanskravsutredning utifrån helårsprognosen. Av utredningen framgår att balanskravsresultatet justerats ned med 32 mnkr avseende realiserade vinster och förluster i värdepapper. Balanskravsresultatet uppgår till 128 mnkr. Kommunen redovisar pensioner enligt fullfonderingsmodellen. Om hänsyn tas till pensioner intjänade före 1998 hade balanskravsresultatet försämrats med 28 mkr till 100 mnkr. Kommunen redovisar ett överskott och har inget balanskravsresultat från tidigare att återställa.

Större förändringar jämfört med motsvarande period föregående räkenskapsår:

- Skatteintäkter och generella stadsbidrag ökar med 4,5 procent.
- Verksamhetens nettokostnader ökar med 3,3 procent.
- Månadslöner ökar med 3 procent.
- Kommunens sjukfrånvaro är 8,2 procent vilket är 2,3 procent högre än 2019.

Den sammanställda redovisningen redogör för vilka kommunala bolag som ingår. Med hänsyn till kravet på snabb information och jämförbarhet har kommunen gjort en förenklad sammanställd redovisning. Det innebär att LKBR och rekommendation R16 inte följs fullt ut. Redovisningen hanterar

bland annat inte minoriteter, övervärden och har inte anpassat Stadshuskoncernens redovisning till kommunala redovisningsprinciper.

### 6.1.2 Balansräkning

Balansräkningen ska redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital för den period delårsrapporten omfattar med jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

Noteringar som är resultatpåverkande redogörs under rubriken resultaträkning.

Likt varje år sedan den s.k. blandmodellen för redovisning av pensioner infördes har kommunen gjort avsteg från den lagstadgade redovisningsprincipen och redovisat pensionerna enligt fullfonderingsmodellen. Pensionsskulden för den del som enligt lag inte ska ingå i kommunens räkenskaper prognostiseras till 2 347 mnkr (pensioner intjänade före 1998).

Delar av balansräkningens uppställning avviker från lagens uppställning (se bilaga 1).

### 6.1.3 Resultaträkning

Resultaträkningen ska redovisa samtliga intäkter och kostnader för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, en helårsprognos samt årsbudget.

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning ska en värdering av finansiella anläggningstillgångar göras till marknadsvärde vid balansdagen. Kommunens kortsiktiga placeringar uppgår till 9 669 miljarder. Det orealiserade resultatet för marknadsvärdering uppgår till 32 mnkr. Vilket påförts resultatet. 2019-08-31 var det orealiserade resultatet 555 mnkr. Anpassningen till lagen är gjord 2020 vilket innebär att det egna kapitalet justerats.

Resultatet per augusti har förbättrats med 28 mnkr på grund av redovisning enligt fullfonderingsmodellen. Avvikelserna kommenteras i delårsrapporten under rubrikerna ”Balanskravsresultat” och ”Redovisningsprinciper och upplysningar”.

Kommunen genomför manuella justeringar mellan rapport och redovisning. Manuella periodiseringar innehåller kostnader motsvarande 4 mnkr.

Kommunens finansiella rapporter ska visa den externa redovisningen. Bokföringens motparter styr vad som är externt respektive internt. Det förekommer differenser i bokföringen av motparter, differensen för perioden är 155 mnkr. För denna differens görs en direkt justering av resultatet för perioden som innebär en förbättring av resultatet. 33 mnkr av differensen avser ej bokförda interna leverantörsfakturor som inte ska påverka det externa



resultatet, och borde därför inte ingått i ovanstående justering. De interna periodiseringarna, 64,3 mnkr, som också ingår i differensen borde utredas för att se hur de påverkar resultatet.

Balansräkningens genomgångskonton är inte avslutade vid bokslutet. Det innebär att det finns kostnader om 18,5 mnkr och intäkter om 20,8 mnkr som inte är upptagna i resultaträkningen.

Summan av ovannämnda fel är 62,7 mnkr men bedöms inte vara väsentligt fel mot bakgrund av kommunen omsättning.

Delar av resultaträkningens uppställning avviker från lagens uppställning (se bilaga 1).

#### 6.1.4 Bedömning förvaltningsberättelse och redovisning

##### *Är delårsrapporten utformad och upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och enligt rekommendationer från RKR?*

**Vi bedömer** att delårsrapporten i allt väsentligt är utformad och upprättad enligt lag om kommunal redovisning och enligt rekommendationer från RKR med undantag från redovisningen av pensionerna. Förvaltningsberättelsen innehåller en samlad bedömning om måluppfyllelsen för fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Vi konstaterar att kommunen gör avsteg från lagkravet att redovisningen av pensionerna ska ske enligt blandmodellen.

#### 6.1.5 Styrelsens och nämndernas uppföljningsrutiner och prognoser

Prognoser bygger på bedömningar och har därför naturligt en osäkerhet i sig. För att göra en så tillförlitlig prognos som möjligt krävs erfarenhet av verksamheten och en kunskap om framtida utveckling och omvärldsfaktorer. En väl genomgången analysen stärker prognosens tillförlitlighet. Genom att periodisera internbudgeten över året kan utfallens följsamheten till budgeten analyseras i samband med prognosarbetet.

Alla nämnder lämnar månadsprognoser utöver de två delårsrapporterna som lämnas. Där lämnas analys av lämnad prognos för 2020. Vi noterar att mycket tid läggs på uppföljning- och prognosarbete.

För nämnderna inom den sociala sektorn finns det en osäkerhet i prognoserna då de tillämpar rättighetslagstiftning där effekterna kan vara svåra att förutse och beräkna.

Enligt kommunens regler för ekonomistyrning från 2006 ska en nämnd som visar underskott vidta åtgärder för att inom tre år eliminera underskottet.

Social- och omsorgsnämnden, Arbetsmarknadsnämnden (-38,6 mnkr) och KS Leanlink (-33 mnkr) prognostiserar större underskott. Tillsammans blir det

134,1 mnkr. Enligt kommunens regler för ekonomistyrning ska en nämnd som visar underskott lämna en åtgärdsplan för att eliminera underskottet.

KS Leanlink (-33 mnkr). Större delen av Leanlink underskott beror på Coronapandemin (18 mnkr). Övriga underskott finns bland annat inom hemtjänsten. Åtgärdsplan lämnades redan 2019 och Leanlink har medgivit ett underskott 15 mnkr i 2020 års budget.

Social- och omsorgsnämnden (-62,5 mnkr). Orsaken till underskottet är framför allt inom området individ- och familjeomsorg. Där fler placeringar skett i hem för vård och boende för barn och unga. Nämnden föreslås få en utökad budgetram om 63 mnkr.

Arbetsmarknadsnämnden (-38,6 mnkr). Orsaken uppges främst vara fler kommuninvånare som är i behov av ekonomiskt bistånd till följd av Coronapandemin. Nämnden beslutade om en åtgärdsplan i maj som är inarbetad i verksamheten. Men nämnden begär ett tilläggsanslag om högst 40 mnkr.

Två nämnder redovisar tillsammans ett överskott om 108,5 mnkr. Barn- och ungdomsnämndens (52,1 mnkr) överskott beror till stor del på färre barn i förskolan och Äldrenämndens (56,4 mnkr) överskott beror på färre utförda hemtjänststimmar än planerat, demografi och ersättningar från migrationsverket.

#### 6.1.5.1 Bedömning

***Är styrelsens och nämndernas uppföljningsrutiner, prognoser, och analyser tillförlitliga och ger de förutsättningar för korrekta bedömningar?***

**Vi har inte bedömt** om nämndernas rutiner, prognoser och analyser är tillförlitliga. Däremot kan vi se att nämnderna i sina rapporter analyserar och prognoserna utifrån den planerade verksamheten. En väl genomgången analysen stärker prognosens tillförlitlighet. Tre nämnder redovisar i prognosen underskott. Nämnderna har redovisat åtgärdsplan för komma tillrätta med underskottet. För två nämnder innebär det förslag på ökad budget.

## 6.2 Kommunövergripande mål

Kommunfullmäktige har fastställt 13 kommunövergripande mål fördelade på fem målområden. Målen är visionära och långsiktiga till sin karaktär och närmare beskrivningar av vad de står för finns i kommunens budget för 2020. Tabellen nedan är en sammanställning av målen.

Målområde <b>Samhälle</b>	Målområde <b>Medborgare</b>	Målområde <b>Ekonomi</b>	Målområde <b>Verksamhet</b>	Målområde <b>Medarbetare</b>
Ett attraktivt och tryggt Linköping	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	Kostnads-effektiv	Effektiv organisation med goda resultat	Attraktiv arbetsgivare
Ett klimatsmart Linköping				
Ett företagsamt Linköping	Stark gemenskap och människor i arbete	Hållbar ekonomi	Hållbar verksamhets-utveckling	Hållbar kompetens-försörjning
Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	Hög kunskap med skolor i framkant			

Kommunstyrelsen och nämnderna har utformat mål som hjälper styrelsen och nämnderna att uppfylla styrdokumentens viljeinriktning och de berörda kommunövergripande målen samt basuppgifterna. I nämndernas internbudgetar respektive förvaltningarnas verksamhetsplaner redovisas kopplingen till de olika delarna i målkedjan.

### 6.2.1 God ekonomisk hushållning

Sedan 1992 har kommunlagen innehållit regler om god ekonomisk hushållning. Enligt kommunallagen (2017:725) 11 kap 1 § ska fullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. I kommunallagen 11 kap 6 § framgår att finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ska anges i kommunens budget.

I kommunens budget för 2020 definieras god ekonomisk hushållning på följande sätt:

- God ekonomisk kontroll
- God finansiell ställning
- Kostnadseffektiv verksamhet

I kommunens modell för mål- och verksamhetsstyrning har mål avseende kommunens ekonomi samlats i målområdet ekonomi. Två kommunövergripande mål har formulerats för målområdet:

- Kostnadseffektiv verksamhet med bland annat indikatorer för användandet av upphandlade leverantörsavtal via e-handel och nettokostnadsandel.
- Hållbar ekonomi med bland annat indikatorer för kommunens finansiella resultat, soliditet och betalningsberedskap.

I lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kap 8 § framgår att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena kommunallagen (2017:725) har uppnåtts och följts.

Kommunstyrelsens samlade bedömning i delårsrapporten för 2020 är att utvecklingen går framåt inom samtliga 13 kommunövergripande mål. Kommunstyrelsen gör följande bedömning av möjligheten att nå målen under 2020:

- Två mål bedöms kunna uppnås, varav ett är hållbar ekonomi
- Tio mål bedöms kunna delvis uppnås
- Ett mål bedöms inte kunna uppnås, det är målet om stark gemenskap och människor i arbete

Kommunstyrelsen anser att verksamhetsmålen bidrar till god ekonomisk hushållning under 2020. Kommunstyrelsen bedömer vidare att kommunen kommer att uppnå god ekonomiskt hushållning för 2020.

I syfte att bedöma kommunens måluppfyllelse har vi granskat följande dokument:

- Uppföljning och utvärdering av de kommunövergripande målen i förslaget till förvaltningsberättelse i delårsrapporten för 2020 (version 2020-10-02). En sammanställning av nämndernas måluppfyllelse av respektive mål har upprättats av kommunledningsförvaltningen och ingår i granskningen.
- Styrelsens och nämndernas redovisning av måluppfyllelsen i delårsrapporterna för 2020.
- Förvaltningarnas uppföljning av verksamhetsplanerna för 2020.

Dokumentanalysen har kompletterats med diskussioner med tjänstepersoner inom förvaltningarna vid den grundläggande granskningen av nämnderna för 2020.

## 6.2.2 Analys och bedömning

Vi redovisar vår bedömning av måluppfyllelsen i tabellen nedan.

Mål nr	Kommunövergripande mål som beslutats av fullmäktige	Antal nämndmål som uppfyllts	Vår bedömning
1	Ett attraktivt och tryggt Linköping	4 av 13	Delvis uppfyllt
2	Ett klimatsmart Linköping	0 av 5	Delvis uppfyllt
3	Ett företagsamt Linköping	2 av 4	Delvis uppfyllt
4	Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	3 av 4	Uppfyllt
5	Välståndstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	5 av 12	Delvis uppfyllt
6	Stark gemenskap och människor i arbete	0 av 3	Inte uppfyllt
7	Hög kunskap med skolor i framkant	0 av 7	Delvis uppfyllt
8	Kostnadseffektiv verksamhet	7 av 11	Delvis uppfyllt
9	Hållbar ekonomi	6 av 9	Uppfyllt
10	Effektiv organisation med goda resultat	3 av 11	Delvis uppfyllt
11	Hållbar verksamhetsutveckling	2 av 5	Delvis uppfyllt
12	Attraktiv arbetsgivare	9 av 18	Delvis uppfyllt
13	God och hållbar kompetensförsörjning	5 av 9	Delvis uppfyllt
	<b>Summa</b>	<b>46 av 111</b>	

Vi har tillämpat samma kriterier för måluppfyllelse som kommunledningsförvaltningen. Dessa innebär att 75 % eller fler av nämndmålen måste vara uppfyllda för att ett fullmäktigemål ska vara uppfyllt.

Vi bedömer att två av 13 mål kommer att uppnås under 2020. Räknat på nämndmålen kan 46 % av det totala antalet nämndmål komma att uppnås. Det är en minskning jämfört med 2019, då andelen uppnådda mål var 55 %. Corona-pandemin är en viktig förklaring till den försämrade måluppfyllelsen. Verksamheterna har tvingats till omprioriteringar i syfte att hantera pandemins konsekvenser för kommunen.

Vi har klassificerat målen 8 och 9 som finansiella mål i kommunallagens mening. Ett av dessa, hållbar ekonomi, bedöms vara uppfyllt. Förutom nämndernas förmåga att bedriva sin verksamhet inom beslutad ram ingår kommunövergripande indikatorer som exempelvis kommunens resultat och kommunens soliditet i bedömningen av måluppfyllelsen.

Vi har gjort samma bedömning av måluppfyllelsen på nämndnivå som nämnderna. Bedömningen är preliminär. Den slutliga bedömningen av måluppfyllelsen görs vid granskningen av verksamhetsberättelser och årsredovisning för 2020.

**Vi bedömer** att det finansiella målet hållbar ekonomi uppnås för 2020. Det andra finansiella målet, kostnadseffektiv verksamhet, uppnås delvis. Av övriga 11 mål bedöms ett kunna uppnås, nio kunna delvis uppnås och ett mål inte kunna uppnås under året.

### 6.2.3 Revisionsfrågor mål

***Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?***

**Vi bedömer** sammantaget att resultaten i delårsrapporten är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Vi bedömer att det finansiella målet hållbar ekonomi har uppnåtts per 2020-08-31 och kan komma att uppnås för helåret. Det andra finansiella målet, kostnadseffektiv verksamhet, kan delvis uppnås.

***Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?***

**Vi bedömer** att måluppfyllelsen för de kommunövergripande målen sammantaget blir svag för 2020. Måluppfyllelsen försämras jämfört med 2019. En viktig orsak till denna utveckling är coronapandemin, som medfört att verksamheterna har gjort omprioriteringar i syfte att hantera pandemins konsekvenser för kommunen. Av de 11 verksamhetsmålen bedöms ett kunna uppnås, nio kunna delvis uppnås och ett mål inte kunna uppnås under året

## 7 Rekommendationer

Utifrån gjorda iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen anpassa redovisningen till lag om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från RKR avseende:

- redovisningen av pensionerna enligt blandmodellen
- att analysera de interna motparternas effekt på resultat och ställning.

## **8 Underskrift**

Linköping 2020-10-05,

Revisionskontoret

Peter Alexandersson  
Stadsrevisor, Certifierad revisor

Karin Andersson  
Bitr. Stadsrevisor, Certifierad revisor

KPMG

John Johansson  
Auktoriserad och certifierad revisor

**Bilaga 1****Delårsrapportens innehåll och uppställning - följsamhet till lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och RKR R17**

Enligt LKBR och/eller RKR 17	Uppfyller delvis LKBR och/eller RKR17 men kan förbättras	Ej enligt LKBR och/eller RKR 17	Ej tillämplig
------------------------------	--	---------------------------------	---------------

Krav på delårsrapport enligt lagstiftning och rekommendationer	Kommunens delårsrapport	Kommentar
Delårsrapporten innehåller a) resultaträkning, b) balansräkning, c) förenklad förvaltningsberättelse (LKBR 13 kap 2 § )?		Kan förbättras genom att under rubriken förvaltningsberättelsen ha all delar alla delar under rubriken förvaltningsberättelsen. Se rekommendation från RKR R15 och rekommendation R17.
Delårsrapporten innehåller en samlad - men översiktlig - beskrivning av kommunens drifts- och investeringsverksamhet (RKR R17)?		
Det finns en balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång? (LKBR 13 kap 3 §)		



<b>Krav på delårsrapport enligt lagstiftning och rekommendationer</b>	<b>Kommunens delårsrapport</b>	<b>Kommentar</b>
Det finns en resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår (LKBR 13 kap 3 §)?		
Är balansräkningens innehåll och uppställning enligt LKBR 6 kap 1-3 §§ ?		
Om principerna för värdering, klassificering eller indelning i poster eller delposter har ändrats, ska posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknats om eller ändras på det sätt som behövs för att de ska kunna jämföras med räkenskapsårets poster på ett meningsfullt sätt? (LKBR 5 kap 6 § och 6 kap 5 §)		

Krav på delårsrapport enligt lagstiftning och rekommendationer	Kommunens delårsrapport	Kommentar
Är resultaträkningen uppställd enligt LKBR 5 kap 1-3 §§?		Avviker gällande uppställning av bolagsskatt och minoritetens andel i årets resultat. Enligt LKBR 12 kap 6 § ska uppställningen enligt LKBR tillämpas för den sammanställda resultaträkningen. Ytterligare bestämmelser i RKR R16.
Förvaltningsberättelsen innehåller händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas? (RKR R17)		
Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning? (RKR R17)		
Förvaltningsberättelsen innehåller en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten? (RKR R17)		
Förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen? (RKR R17)		

Krav på delårsrapport enligt lagstiftning och rekommendationer	Kommunens delårsrapport	Kommentar
Delårsrapporten innehåller upplysningar i not om att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller. om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen? (RKR R17)		Ej i not. Kommunen lämnar motsvarande upplysningar i eget avsnitt ”Redovisningsprinciper” efter noterna. Där anges bland annat att bokslutsresultatet för 2019 har justerats utifrån den nya redovisningslagen (LKBR) om marknadsvärdering av finansiella tillgångar.
Delårsrapporten innehåller upplysningar i not om säsongsvariationer eller cykliska effekter som påverkat verksamheten? (RKR R17)		
Delårsrapporten innehåller upplysningar i not om karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat? (RKR R17)		Kommunen redovisar orealiserade finansiella tillgångar som jämförelsestörande post. Not för detta saknas. Enligt lag är detta ingen jämförelsestörande post.
Delårsrapporten innehåller uppgifter i not om de effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden? (RKR R17)	Ej Bedömd	
Delårsrapporten innehåller upplysningar i not om förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början? (RKR R17)		Rekommendation att i t ex not 18 redovisa förändringar avseende pensioner intjänade 1998.

Krav på delårsrapport enligt lagstiftning och rekommendationer	Kommunens delårsrapport	Kommentar
Tillämpas samma redovisningsprinciper i delårsrapporten som används i årsredovisningen? (RKR R17)		Nej, för den sammanställda redovisningen används samma principer som samma period föregående år.
Om ett byte av redovisningsprincip sker ska den redovisningsprincip som kommer att tillämpas i efterföljande årsredovisning även tillämpas i delårsrapporterna? (RKR R17)		Finansiella tillgångar värderas till marknadsvärde.
Ett byte av redovisningsprincip ska redovisas genom att jämförelseuppgifter omräknas med tillämpning av den nya redovisningsprincipen. (RKR R17)		