



Verksamhetsberättelse 2023

Kommunens revisorer

Innehåll

Innehåll

Bedömning och analys.....	2
Analys av verksamhetens resultat, ekonomi och personal.....	3
Förväntad utveckling	3
Ekonomi	4
Nämndens verksamheter, nettokostnader bokslut 2023 jämfört med bokslut 2022.....	4
Nämndens intäkter och kostnader 2023 jämfört med 2022.....	4
Ekonomiska tabeller	5
Uppföljning av mål och inriktning	5
Målredovisning	5
Uppföljning av nämndens verksamhet	6
Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer.....	6
Volymutveckling.....	6
Personal	7
Nämndindikatorer	7

Övriga bilagor

- Bilaga 2 Internkontrollrapport

Nämndens uppdrag

Revisorernas uppdrag regleras av ett särskilt revisionsreglemente och av de gemensamma bestämmelserna i Linköpings kommuns reglemente.

Revisorerna skall inom kommunen svara för den lagstadgade revisionen inom kommunen inklusive lekmannarevision i kommunala bolag och bolagens dotterbolag samt revision av kommunala stiftelser (dock ej till kommunen lämnade donationsstiftelser). För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

Enligt kommunallagen är revisorernas uppdrag att årligen, i den omfattning som följer av god revisionssed, granska all verksamhet i kommunen och, som lekmannarevisorer, i dess bolag. Revisorerna redogör för resultatet av årets revision i revisionsberättelser till kommunens nämnder och styrelse, samt i granskningsrapporter till kommunens bolag.

Bedömning och analys

Verksamhetsberättelsen är en uppföljning av kommunens revisorer samlade verksamhet för 2023 utifrån bl.a. reglemente, internbudget och förvaltningens verksamhetsplan. Utifrån uppföljningen och revisionsberättelserna för nämnder och styrelser prövar kommunfullmäktige frågan om ansvarsfrihet i styrelser och nämnder. Genom en uppföljning utifrån mål och resultat kan slutsatser dras för att ta fram planer och aktiviteter för fortsatt utveckling. Syftet med uppföljning är att säkerställa att

verksamhetens resurser används till det som avsetts, få god ekonomisk kontroll och att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelade ramar och i linje med målen för god ekonomisk hushållning.

Analys av verksamhetens resultat, ekonomi och personal

Under året har revisionen haft dubbla revisionsgrupper, då den avgående revisionen slutförde arbetet med 2022 års revision samtidigt som den nya revisionen inlett granskningen av 2023. Den avgående och nya revisionsgruppen har haft separata sammankomster. Revisionens verksamhet för 2022 avslutades i och med kommunfullmäktiges behandling av årsredovisningen i april 2023 och bolagen behandlade lekmannarevisionens granskningsrapporter på årsstämman. Under 2022 har granskningarna genomförts i enlighet med revisionsplan.

Antalet revisor har från och med 2023 utökats från 5 till 7 revisorer. Utökningen innebär ett förändrat arbetssätt för bevakning av nämnder och bolags ansvarstagande. Vilket medfört ett utvecklingsarbete under året. Revisorerna för 2023 års revision beslutade i januari om revisionsplan för 2023 års granskning. De har antagit en arbetsordning och fastställt bevakningsansvariga för respektive revisionsobjekt.

Den årliga granskningen har under året genomförts genom att beslut fattats om granskningar och rapporter samt genomförande av dialoger med presidier i styrelsen, nämnder och bolag. Granskningarna enligt revisionsplan pågår enligt plan och avslutas första kvartalet 2024.

Från och med 2023 gäller Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden har inneburit att granskningen av räkenskaperna blivit 170 tkr dyrare 2023. Kostnadsökningen har finansierats genom lägre kostnader för främst arvoden och kurser och konferenser än budgeterat.

Revisionskontoret har under 2023 utökats med 0,5 medarbetare, från 1,5 till 2,0. Revisorerna redovisar ett budgetöverskott på 33 tkr.

Händelser av väsentlig betydelse

- Nämnderna har informerats om intern styrning och kontroll.
- Ny standard för räkenskapsrevisions infördes 2023.
- Granskningen av kommunens lokalförsörjning i revisionsplan 2023 genomförs inte 2023.
- En granskning inom lekmannarevisionen har tillkommit.
- Arbetet med revisionsplan 2023 pågår. Beslut om revisionsplan för 2024 års revision fattas i januari 2024.
- Revisionskontoret har utökats med 0,5 årsarbetare.
- Revisionskontoret har flyttat in i samordningsförbundets lokaler.

Ekonomi, belopp i mnkr

Ekonomi	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
Verksamhetens nettokostnader	5,98	6,02	0,04	5,37
Investeringar, netto	0	0	0	0

Kommentar

Årets högre nettokostnad beror främst på att antal förtroendevalda revisorer utökats med 2 och på nyval av revisorer efter valet 2022. Det innebar en budgetutökning för dubbla revisionsgrupper under de första fyra månaderna 2023, då 2022 års revision avslutades parallellt med att årets revisionsgrupp startade upp 2023 års revisionsarbete.

Förväntad utveckling

Året efter ett valår innebär ökad administration på grund av dubbla revisionsgrupper, revidering av dokument med mera. För 2024 kommer revisionen att lägga mindre tid på detta.

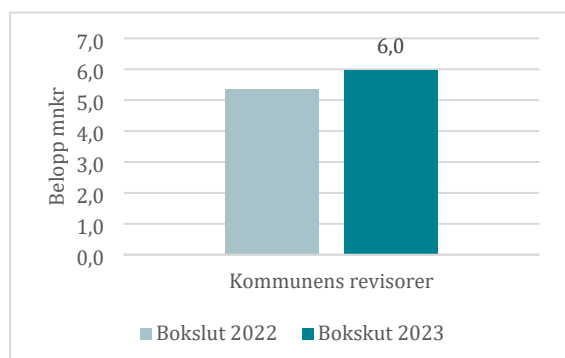
Revisorerna ser följande utveckling:

- Ökat samarbete med revisionsgrupperna i Östergötland inom ramen för Östrev

- Deltagande i utvecklingen av Standarden för räkenskapsrevision för kommunal sektor.
- Fortsatt utveckling av revisionsprocessen

Ekonomi

Nämndens verksamheter, nettokostnader bokslut 2023 jämfört med bokslut 2022

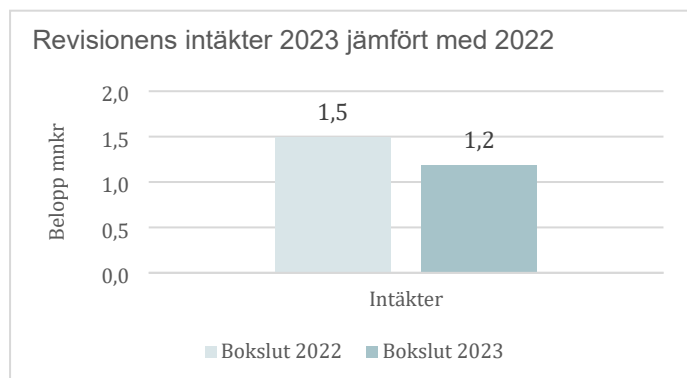


Analys och kommentar

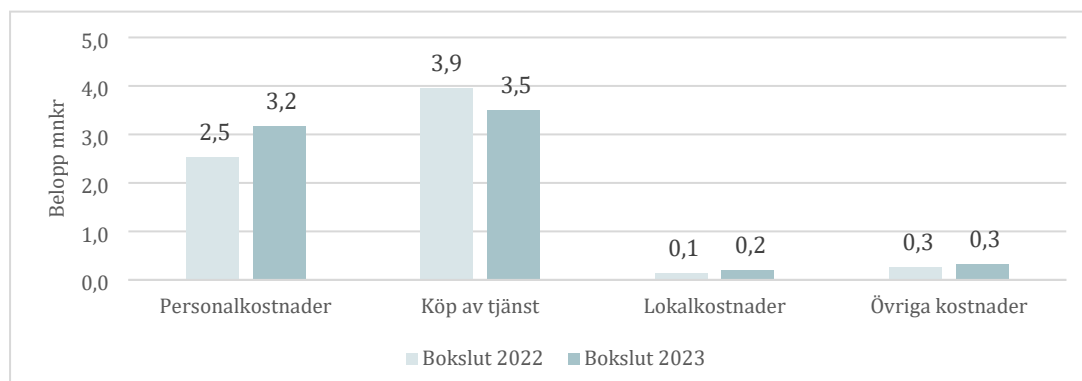
2023 utökades revisionen med 2 revisorer. I början av året har revisionen haft också haft dubbla revisorsgrupper. Därav de högre kostnaderna 2023 jämfört med 2022.

Nämndens intäkter och kostnader 2023 jämfört med 2022

Intäkter



Kostnader



Analys och kommentar

Personalkostnaderna är högre 2023 jämfört med 2022 till följd av dubbla revisionsgrupper 2023 för perioden januari – april 2023 samt att antalet revisorer 2023 utökats från 5 till 7. Revisionskontoret utökades också i mars med 0,5 tjänst. 2023 genomförs färre granskningar inom lekmannarevision. Därför är kostnaderna för köp av tjänster och intäkterna lägre än 2022. Lokalkostnaderna har ökat på grund av flytt till nya lokaler.

Ekonomiska tabeller

Resultat 2023 (tkr)

Verksamhet	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
Revision	5 984	6 017	33	5 369
Summa nettokostnader, mnkr	5 984	6 017	33	5 369
<i>varav kostnader</i>	<i>7 169</i>	<i>6 867</i>	<i>-301</i>	<i>6 860</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>-1 185</i>	<i>-850</i>	<i>334</i>	<i>-1 491</i>

Analys och kommentar

Årets ekonomiska utfall visar ett överskott på 33 tkr jämfört med budget 2023. Årets budgetavvikelser gällande lönekostnader och kostnader för resor, kurser och konferenser har omfördelats inom budget till köp av tjänster. De lägre intäkterna jämfört med budget och 2022 beror på att nedlagd tid i lekmannarevisionen varierar mellan åren.

Uppföljning av mål och inriktning

Målredovisning

I detta avsnitt redovisas nämndens målavstämning som även framgår under avsnittet "Samlad bedömning och analys av ekonomi, verksamhet och personal". Måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Målområde Ekonomi

Budget i balans

Uppfylls

Målet bedöms som uppnått. Bedömningen baseras på att indikatormålet "Avvikelse mot nettobudget." ska var 0 har uppnåtts. Avvikelsen är positiv, 33 tusen kronor.

Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.

Uppfylls,

Målet bedöms som uppnått. Indikatormålet "Genomförd riskanalys" har uppnåtts, Riskanalys avseende kommunens och bolagens verksamheter genomfördes i augusti.

Målområde: Verksamhet

Tillräckligt med underlag inför ansvarsprovningen av styrelser och nämnder.

Uppfylls

Nämndmålet bedöms som uppnått. Bedömningen baseras på att alla granskningar enligt revisionsplanen är beställda. Merparten är genomförda eller kommer att avslutas innevarande granskningar, senast mars 2024.

2023 planerades för 16 granskningsaktiviteter. Två granskningar har utgått och tre granskningar har tillkommit varav en granskning som inte genomfördes 2022.

Uppföljning av nämndens verksamhet

Internkontroll

Samtliga internkontrollplanens kontrollmoment har följts upp och stämts av. Den samlade bedömningen är att kontrollmomenten fungerar tillfredsställande.

Utförd kontroll av kontrollmomentet "Rapportering av grundläggande granskning" visar att alla avstämningar avseende nämnder inte lämnades i tid till dialogerna. Kontrollmomentet kvarstår 2024.

För kontrollmomentet "Revisorskollegiet går igenom Starevs checklista för kvalitetssäkring" behövs ytterligare arbete. Kontrollmomentet kvarstår 2024.

För mer detaljerad uppföljning av genomförda internkontrollmoment hänvisas till internkontrollrapporten.

Revisorerna har inför framtagandet av internkontrollplanen tagit del av övergripande riskbedömning (bl.a. riskbruttolista och andra underlag). Därefter har kontrollmoment tagits fram i internkontrollplanen.

Planen har följts upp i delårsrapporter avseende mars och augusti.

Personal- och kompetensförsörjningsplan

Granskningsuppdraget utgår från revisionskontoret och upphandlade konsulter. Merparten av granskningsinsatserna utförs av upphandlade konsulter.

Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer

Senast tillgängligt utfall redovisas för volymtal och nämndens nämndindikatorer. All individbaserad statistik skall vara uppdelad efter kön om det inte finns särskilda skäl mot detta.

Volymutveckling

Basuppdrag (volymmått)	2019	2020	2021	2022	2023
Antal styrelser, nämnder, beredningar och utskott	13	13	13	13	13
Bolag Stadshuskoncernen	9	9	9	9	9
Delägda dotterbolag i stadshuskoncernen	3	4	4	4	4
Förbund	3	2	2	2	2

Kommentar

Revisionen ska granska alla verksamheter enligt lag och god revisionsred. Varje nämnd och bolag är ett granskningsobjekt. I Stadshuskoncernen ingår dessutom granskning av helägda dotterbolag, vilka inte finns med i uppräkningslistan ovan. För stadshuskoncernen redovisas endast moderbolaget och dotterbolag samt delägda dotterbolag. Ur gruppen förtroendevalda revisorer har också revisorer och lekmannarevisorer utsetts i 2 av kommunen delägda dotterbolag och i 3 stiftelser.

Personal

Personal	2019	2020	2021	2022	2023
Antal tillsvidare anställda	4	4	1,5	1,5	2,0
Total sjukfrånvaro	-	-	-	-	-
Personalavgångar externt	0	2	0	0	0

Kommentar

2020 genomförde revisionen en omorganisation. Merparten av granskningsinsatserna köps sedan dess av extern revisionskonsult. Sjukfrånvaron redovisas inte om antal anställda är färre än fem personer.

Nämndindikatorer

Målområde: Verksamhet

Kommunövergripande mål: Effektiv organisation med goda resultat

Nämndmål	Mål uppnått	Nämndindikator	2021	2022	2023	Målvärde
Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder.	Ja	Andel genomförda granskningsaktiviteter enligt revisionsplanen	100 %	100 %	Alla granskningar är beställda	100 % av aktiviteterna slutförs.

Målområde: Ekonomi

Kommunövergripande mål: Kostnadseffektiv verksamhet

Nämndmål	Mål uppnått	Nämndindikator	2021	2022	2023	Målvärde
Budget i balans	Ja	Avvikelse mot nettobudget.	39 tkr	- 29 tkr	33 tkr	Avvikelse 0 tkr

Kommunövergripande mål: Hållbar ekonomi

Nämndmål	Mål uppnått	Nämndindikator	2021	2022	2023	Målvärde
Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.	Ja	Genomförd riskanalys.	Genomförd	Genomförd	Genomförd	Genomförd riskanalys

Målområde: Medarbetare

Målområde: Medarbetare

Kommunens revisorer delar de kammungemensamma målen för området, men på grund av det låga antalet anställda redovisas inte någon statistik för revisionskontoret.