



Delårsrapport per den 31 augusti 2021

Kommunens revisorer

Innehållsförteckning

Stadsrevisorernas bedömning och analys	3
Samlad bedömning och analys av ekonomi, verksamhet och personal	3
Händelser av väsentlig betydelse	5
Ekonomi	6
Ekonomiska tabeller	7
Uppföljning av mål och inriktning	8
Uppföljning av revisionens verksamhet	9
Nämndindikatorer	10

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 lekmanrevision i kommunala bolag och bolagens dotterbolag samt revision av kommunala stiftelser (dock ej till kommunen lämnade donationsstiftelser).

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

Den årliga granskningen utgår från god revisionsseds tre delar:

- grundläggande granskning
- fördjupade granskningar
- granskning av kommunens delårsrapport och årsredovisning

Stadsrevisorernas bedömning och analys

Delårsrapporten är en uppföljning av kommunrevisionens samlade verksamhet utifrån bl.a. reglementet, internbudgeten och revisionsplanen. Genom uppföljningen 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.

Samlad bedömning och analys av ekonomi, verksamhet och personal

Fram till april arbetade revisorerna med att avsluta revisionen för verksamhetsåret 2020 samt med att summera de iakttagelser som gjorts för att ta ställning i ansvarsfrågan för kommunens styrelser och nämnder och till uttalanden i granskningsrapporterna för kommunens bolag.

Granskningsrapporter avseende bolagen behandlades av kommunfullmäktige i mars 2021. Revisionsberättelserna för kommunens nämnder behandlades av kommunfullmäktige i april 2021.

Revisorerna påbörjade granskningsarbetet för 2021-års revision i månadsskiftet april/maj utifrån revisionsplanen 2021 som anger omfattningen av granskningsarbetet. Merparten av de granskningsinsatser som planerats i revisionsplanen har beställts. Revisorerna har även genomfört en riskanalys för kommunens och koncernens verksamheter, inför planeringen av 2022-års revision. Under hösten fortsätter den årliga granskningen genom träffar med presidier i nämnder och bolag samt granskning enligt revisionsplan. Revisorerna kommer också att träffa alla nämnder för att diskutera intern styrning och kontroll.

Revisionskontoret består av en och en halv tjänst som biträder revisorerna. Kontoret granskar, beställer och samordnar granskningsinsatserna av de upphandlade konsulterna samt är revisorernas förvaltningsstöd.

Redovisningen per den sista augusti visar en positiv avvikelse jämfört med periodiserad budget. Avvikelsen beror till stor del på att kostnader, till exempel köp av tjänster fördelats ojämnt över året. Budgetavvikelser gällande lönekostnader och kostnader för resor, kurser och konferenser omfördelas inom budget till köp av tjänster, främst till granskningsinsatser enligt revisionsplan för 2021. Revisionen bedömer att årets ekonomiska utfall kommer att ligga i nivå med budget.

Förväntad utveckling

Ekonomi

Ekonomi, belopp tkr	Prognos helår	Budget 2021	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnader	5 256	5 256	0
Investeringar, netto	0	0	0

Kommentar

Årsprognosen är i nivå med budget för 2021.

Volymutveckling

Basuppdrag (volymmått)	Prognos helår	Augusti 2021	Augusti 2020
Antal styrelser, nämnder, beredningar och utskott	13	13	13
Bolag Stadshuskoncernen	12	12	10
Förbund	2	2	3

Kommentar

2021 har två granskningsuppdrag inom Stadshuskoncernen tillkommit. Ett kommunalförbund avvecklades under 2020.

Personal

Personal	Målvärde helår	Augusti 2021	Augusti 2020
Antal tillsvidare anställda	1,5	1,5	3
Total sjukfrånvaro	-	-	-
Personalavgångar externt	-	-	-

Kommentar

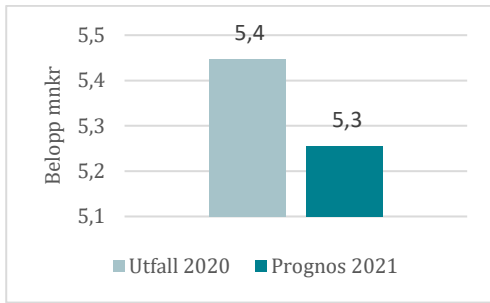
I november 2020 beslutade revisorerna om förändrad organisation. Revisionskontoret består från och med 2021 av 1,5 medarbetare.

Händelser av väsentlig betydelse

- Två granskningar har lagts till i årets revisionsplan, granskning av kommunens mål och granskning av samhällsbyggnadsnämndens ärendeberedning.
- Lekmannarevisionen har fått två nya uppdrag i två delägda dotterbolag i Stadshuskoncernen.
- Revisorererna har beslutat att under hösten 2021 träffa nämnderna för diskutera intern styrning och kontroll.

Ekonomi

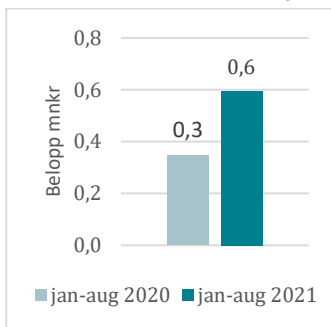
Nämndens verksamheter, nettokostnader i prognosen för helår 2021 jämfört med bokslut 2020



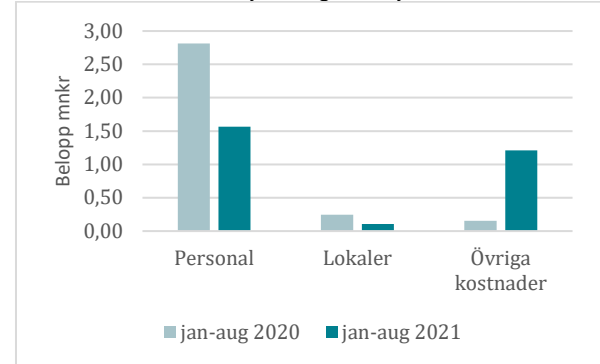
Analys och kommentar

Utfallet 2020 var högre än prognosen för 2021, vilket beror på att revisionen 2020 erhöll ett tillfälligt budgettillskott.

Nämndens intäkter jan-aug 2021 jämfört med 2020



Nämndens kostnader jan-aug 2021 jämfört med 2020



Analys och kommentar

2021 är personalkostnaderna lägre och övriga kostnader högre jämfört med 2020. 2021 utförs större delen av granskningsaktiviteterna av extern konsult jämfört med 2020 då revisionskontoret genomförde merparten av granskningsinsatserna. Intäkterna är lägre eftersom ett granskningsobjekt, kommunalförbundet fjärde storstadsregionen, avvecklats 2020 och att en fördjupad granskning debiterades på våren 2020. Intäkterna påverkas också av när under året granskningsinsatserna genomförs.

Ekonomiska tabeller

Resultat 31 augusti 2021

Driftsammandrag, netto tkr Verksamhet	Redovisat jan-aug 2021	Budget jan-aug 2021	Avvikelse	Redovisat samma period före- gående år
Revision	2 626	3 504	878	2 844
Summa	2 626	3 504	878	2 844

Prognos för helår 2021

Driftsammandrag, netto tkr Verksamhet	Prognos helår	Budget 2021	Avvikelse	Bokslut 2020
Revision	5 256	5 256	0	5 448
Summa nettokostnader, tkr	5 256	5 256	0	5 448
<i>varav kostnader</i>	<i>6 157</i>	<i>6 072</i>	<i>85</i>	<i>6 162</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>901</i>	<i>816</i>	<i>85</i>	<i>730</i>

Analys och kommentar

Det ekonomiska resultatet per den 31 augusti visar ett överskott på 878 tkr jämfört med den periodiserade budgeten. Avvikelsen beror till stor del på att kostnader, t ex köp av tjänster fördelats ojämnt över året. Periodens budgetavvikelser gällande lönekostnader och kostnader för resor, kurser och konferenser kommer att omfördelas inom budget till köp av tjänster.

Utfallet i augusti 2020 var högre än i augusti 2021. 2020 genomfördes huvuddelen av granskningarna av revisionskontoret. 2021 genomförs de flesta granskningarna av revisionskonsulter och kostnaderna kommer senare under året.

Revisionen har i prognosen högre intäkter och kostnader än budget. Det beror på fler granskningsinsatser inom lekmanrevisionen.





Revisionen bedömer att årets ekonomiska utfall kommer att ligga i nivå med budget.

Uppföljning av mål och inriktning

Målredovisning med prognos

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 förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter. Fler resultat redovisas i nämndens verksamhetsberättelse.

Färgsättningen indikerar:

	Uppfylls per helår
	Uppfylls delvis per helår
	Uppfylls ej per helår
	Nämndmålet kan ej bedömas

Uppfyllelse av kommunfullmäktiges övergripande mål

Målområde Ekonomi

Optimera verksamhetens nytta i relation till kostnaderna.

Målet bedöms kunna uppnås vid helår 202. Årets budgetutfall prognostiseras i nivå med budget. Indikatormålet ”Kostnader och intäkter i balans enligt nettobudget” bedöms kunna uppnås.

Ändamålsenliga granskningar.

Målet har uppnåtts. Indikatormålet ”Granskningar genomförs utifrån en faktabaserad riskanalys” har uppnåtts. Revisorererna har genomfört en riskanalys över kommunens och bolagens verksamheter.

Målområde: Verksamhet

Tillräckliga underlag för ansvarsprovningen av styrelser och nämnder

Nämndmålet bedöms kunna uppnås vid helår 2021. Bedömningen baseras på att merparten av de granskningsaktiviteter som finns i revisionsplanen beställts och påbörjats. Resterande aktiviteter kommer att beställas under hösten. Indikatorn följs upp årsvis.

Målområde: Medarbetare

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

Goda arbetsplatser

Resultat som bidrar till utveckling inom det kommunövergripande målet ”medarbetare” är:

- Total sjukfrånvaro.
 - Under året har kontoret haft en längre sjukskrivning. Eftersom antalet anställda är lågt redovisas ingen uppgift om den totala sjukfrånvaron.
- Andel heltidsanställningar.
 - Indikatormålet förväntas uppnås. Alla anställda har heltidsanställningar. (En heltidstjänst delas med annan förvaltning)

Uppföljning av revisionens verksamhet

Upphandlingsplan

Revisorerna har behov av att upphandla nytt avtal för revisionstjänster våren 2022.

Internkontrollplan

Utifrån riskanalys har de förtroendevalda revisorerna beslutat om internkontrollplan för 2021.

Fem av internkontrollplanens sex kontrollmoment har följts upp och stämts av. Sammantaget har inga större avvikelser noterats. Följande kommentarer från uppföljningen lyfts fram:

- ”Tidplan med avstämningpunkter i granskningsarbetet skrivs in i projektplanerna”. För grundläggande granskning finns avrapporteringstillfällen inskrivet i planen. Kontrollmomentet för de fördjupade granskningarna har lösts genom att beställningen av merparten av granskningarna gjorts i april och juni.
- Avseende kontrollmomentet ”handlingar ska lämnas senast fyra dagar innan revisorernas sammanträde” har några ärenden lämnats sent. Kontrollpunkten kommer att kvarstå.

Personal- och kompetensförsörjningsplan

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

Nämndindikatorer

Utfall redovisas för nämndens nämndindikatorer per den 31 augusti. Vid rapporteringen av utfall för indikatorerna används senast tillgänglig statistik. Utfall redovisas könsuppdelat när så är möjligt.

Målområde: Ekonomi

Kommunövergripande mål: Kostnadseffektiv verksamhet

Nämndmål	Nämndindikator	2019	2020	Utfall aug. 2021	Målvärde
Ändamålsenliga granskningar.	Granskningar genomförs utifrån revisorernas riskanalys.	Riskanalys genomförd	Riskanalys genomförd	Riskanalys för 2022 genomförd i juni.	Revisionsplan baserad på riskanalys

Kommunövergripande mål: Hållbar ekonomi

Nämndmål	Nämndindikator	2019	2020	Utfall aug. 2021	Målvärde
Optimera verksamhetens nytta i relation till kostnaderna.	Kostnader och intäkter i balans enligt nettobudget.	- 8 tkr	-16 tkr	Prognos satt till 0	Avvikelse 0 tkr

Målområde: Verksamhet

Kommunövergripande mål: Effektiv organisation med goda resultat

Nämndmål	Nämndindikator	2019	2020	Utfall aug. 2021	Målvärde
Tillräckliga underlag för ansvarsprövningen av styrelser och nämnder	Följsamhet till revisionsplanen.	86 %	87 %	I.U	100 % av alla aktiviteter slutförs

Kommentar

Målet bedöms på årsbasis.

Målområde: Medarbetare

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