



# Delårsrapport per den 31 mars 2021

Kommunens revisorer

## Innehållsförteckning

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys .....	3
Samlad bedömning och analys av ekonomi, verksamhet och personal .....	3
Ekonomi .....	5
Driftsammandrag .....	5

### 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).

Enligt kommunallagen är revisorernas uppdrag att årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, 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.

Den årliga granskningen utgår från god revisionsreds tre delar:

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

## Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys

Delårsrapporten är en uppföljning av kommunrevisionens samlade verksamhet utifrån bl.a. reglemente, internbudget 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

Under årets första kvartal har revisionen av 2020 års verksamhet slutförts. Kommunens revisorer har avgett revisionsberättelser för samtliga nämnder, en samlad revisionsberättelse för Linköpings kommun samt en årsredogörelse som sammanfattar den granskning som gjorts för verksamhetsåret 2020. Lekmannarevisorerna har avgett granskningsrapporter för kommunens bolag. Revisionens verksamhet för 2020 avslutas med kommunfullmäktiges behandling av årsredovisningen i april 2021.

Samtidigt som 2020 års granskning avslutas pågår även planering av 2021 års revision. Revisorernas årliga granskning omfattar grundläggande granskning, granskning av årsredovisning och delårsrapport samt fördjupad granskning. Planeringen utgår från revisorernas revisionsstrategi och revisionsplan. Planen utgår i sin tur från revisorernas riskanalys av kommunens styrelse, nämnder och bolag. Under sammanträdet i januari beslutade revisorerna om revisionsplan 2021.

Revisionen har slutfört granskningsåret 2020 med stöd från revisionskontoret och upphandlade konsulter. De förändringar som genomfördes 2020, med minskad personalstyrka på revisionskontoret, innebar att merparten av granskningsaktiviteterna avseende 2020 genomförts av upphandlade konsulter. Revisionskontoret har samordnat granskningsinsatserna men också granskat och stått för förvaltningsstödet. I januari rekryterades en administratör på halvtid till revisionskontoret. I mars var administratören sjukskriven vilket märkbart påverkade revisionenskontorets stöd till revisorerna.

Redovisningen per den sista mars visar en positiv avvikelse jämfört med periodiserad budget. Anledning till avvikelsen är att köp av tjänster fördelas ojämnt över året. Utrymmet kommer främst att användas till köp av granskningsinsatser enligt revisionsplan för 2021. Kommunens revisorer har som inriktning att revisionsplanens aktiviteter ska hanteras inom ramen för tilldelad budget. Revisionen bedömer därför att årets ekonomiska utfall kommer att ligga i nivå med budget.

### Förväntad utveckling

I revideringsplanen för 2021 planeras för de granskningsinsatser som revisorerna behöver för prövningen av ansvarsutövändet. Tidigare år har de flesta granskningar redovisats sent under revisionsåret. Prioritet kommer att läggas på genomförandet av revisionsplanen och att fler granskningar redovisas tidigare under revisionsåret.

## Ekonomi, verksamhet och personal i sammanfattning

### Ekonomi

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

#### Väsentliga avvikelser

Årsprognosen är i nivå med budget för 2020.

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

#### Väsentliga avvikelser

Under marsmånad har två granskningsuppdrag inom stadshuskoncernen tillkommit

### Personal

Personal	Mars 2021	Mars 2020	Målvärde helår
Antal tillsvidare anställda	1,5	4	1,5
Total sjukfrånvaro	-	-	-
Extern personalomsättning	-	-	-

#### Väsentliga avvikelser

I november 2020 beslutade revisorerna om förändrad organisation. Revisionskontoret består från och med 2021 att bestå av 1,5 medarbetare. Merparten av sakkunnigstödet köps från upphandlade konsulter.

## Ekonomi

### Driftsammandrag

Resultat 31 mars 2021

Driftsammandrag, netto tkr Verksamhet	Redovisat jan-mars 2021	Budget jan-mars 2021	Avvikelse	Redovisat samma period före- gående år
Revision	665	1 314	649	1 309
<b>Summa</b>	<b>665</b>	<b>1 314</b>	<b>649</b>	<b>1 309</b>

Prognos resultat 2021

Driftsammandrag, netto tkr Verksamhet	Prognos helår	Budget 2021	Avvikelse	Bokslut 2020
Revision	5 256	5 256	0	5 448
<b>Summa nettokostnader, tkr</b>				
<i>varav kostnader</i>	6 072	6 072	0	6 160
<i>varav intäkter</i>	816	816	0	712

### Analys och kommentar

Det ekonomiska resultatet per den 31 mars visar ett överskott på 649 tkr jämfört med budget. Det beror på att alla granskningsinsatser för 2021 ännu inte beställts. Större delen av granskningsaktiviteterna utförs av externa konsulter. Revisionen bedömer att årets ekonomiska utfall kommer att ligga i nivå med budget.

Utfall redovisas för nämndens nämndindikatorer per den 31 mars. 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	Mars 2021	Målvärde
Ändamålsenliga granskningar.	Granskningar genomförs utifrån revisorernas riskanalys.	Riskanalys genomförd	Riskanalys genomförd	Riskanalys för 2022 genomförs senare i år.	Revisionsplan baserad på riskanalys

#### Kommunövergripande mål: Hållbar ekonomi

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

### Målområde: Medarbetare

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

#### Kommentar

*Följsamhet till revisionsplanen. Genomförda aktiviteter:* Totalt fanns 31 aktiviteter med i revisionsplan för 2020. Sammanlagt har 27 aktiviteter genomförts. Revisorerna har beslutat att två, av de fyra aktiviteter som inte genomfördes, skulle utgå. Två aktiviteter påbörjades inte.