



Delårsrapport per den 31 oktober 2022

Kommunens revisorer

Innehåll

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys	3
Samlad bedömning och analys av ekonomi, verksamhet och personal	3
Ekonomi	4
Ekonomiska tabeller	5

Nämndens uppdrag

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen. Regler för revision finns även i annan lagstiftning för andra företagsformer t.ex. stiftelselagen. 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.

Den årliga granskningen utgår från god revisionsredens tre delar:

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

Revisorerna redogör för resultatet av årets revision i revisionsberättelse till kommunfullmäktige samt i granskningsrapporter till kommunens bolag.

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys

Delårsrapporten är en uppföljning av Kommunens revisorers samlade verksamhet utifrån bl.a. reglemente, internbudget och förvaltningens verksamhetsplan. 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

Revisorerna beslutade i januari om revisionsplan för 2022 års granskning. Alla granskningar enligt plan pågår. Under hösten har den årliga granskningen fortsatt genom dialoger med presidier i styrelsen, nämnder och bolag. I juni genomförde revisorerna en riskanalys för kommunens och kommunkoncernens verksamheter, inför planeringen av 2022 års revision. Riskanalysen utgör underlag till revisionsplan 2023. Beslut om revisionsplan för 2023 års revision fattas i januari 2023.

Kommunens revisorer visar en nettokostnad på 3 560 tkr per den 31 oktober, vilket är en positiv avvikelse på 891 tkr jämfört med periodiserad budget 4 450 tkr. Avvikelsen beror på att en stor del av att granskningsinsatserna för 2022 ännu avslutas. Revisionen bedömer att årets ekonomiska utfall kommer att ligga i nivå med budget.

Förväntad utveckling

- Ny standard för räkenskapsrevision för kommunal sektor har tagits fram av SKR¹ och gäller från och med 2023. Standarden har ett stort inslag av yrkesrevisorers självständighet och oberoende. Detta påverkar revisorernas styrning av räkenskapsrevisionen och det finns en osäkerhet vilken effekt detta får för revisorernas budget 2023.
- Antal revisorer utökats med två 2023
- Ett rekryteringsarbete pågår för att förstärka revisorernas förvaltningsstöd och sakkunnigstöd i granskningsarbetet. Det innebär en utökning med 0,5 procents tjänst, från 1,5 till 2,0 anställda på revisionskontoret.
- Revisorerna söker nya mer ändamålsenliga lokaler

Ekonomi

Ekonomi, belopp tkr	Prognos helår	Budget 2022	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnader	5 340	5 340	0
Investeringar, netto	0	0	0

Kommentar

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

Volymutveckling

Basuppdrag (volymmått)	Prognos helår	Oktober 2022	Oktober 2021
Antal styrelser, nämnder, beredningar och utskott	13	13	13
Bolag Stadshuskoncernen	9	9	9
<i>Delägda dotterbolag i stadshuskoncernen</i>	4	4	4
Förbund	2	2	2

Kommentar

Revisionen ska granska alla verksamheter enligt lag och god revisionssed. Varje nämnd och bolag är ett granskningsobjekt. För stadshuskoncernen redovisas inte dotterdotterbolag.

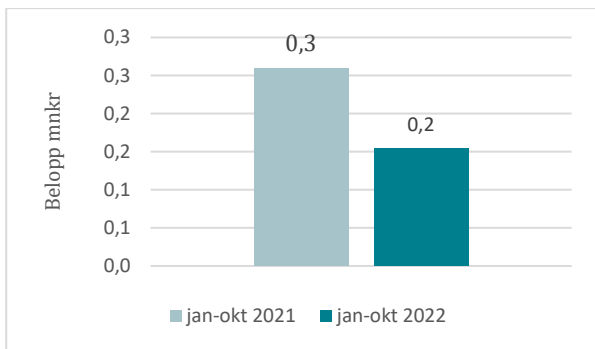
¹ I samarbete med FAR (Föreningen auktoriserade revisorer)

Personal

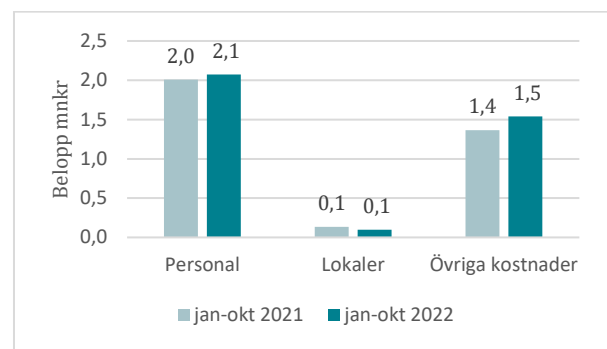
Personal	Målvärde helår	Oktober 2022	Oktober 2021
Antal tillsvidare anställda	1,5	1,5	1,5
Total sjukfrånvaro	-	-	-
Personalavgångar externt	-	-	-

Ekonomi

Nämndens intäkter jan-okt 2022 jämfört med 2021



Nämndens kostnader jan-okt 2022 jämfört med 2021



Analys och kommentar

I övriga kostnader ingår köp av granskningar med 1,3 mnkr 2022. Övriga kostnader och intäkter varierar mellan åren beroende på när på året granskningsinsatser inom stadshuskoncernen slutförs.

Ekonomiska tabeller

Resultat 31 oktober 2022

Driftsammandrag, netto tkr Verksamhet	Redovisat jan-okt 2022	Budget jan-okt 2022	Avvikelse	Redovisat samma period före- gående år
Revision	3 560	4450	890	3 246
Summa	3 560	4 450	890	3 246

Prognos för helår 2022

Driftsammandrag, netto tkr Verksamhet	Prognos helår	Budget 2022	Avvikelse	Bokslut 2021
Revision	5340	5340	0	5 217
Summa nettokostnader, tkr				
<i>varav kostnader</i>	6 653	6 191	462	5 999
<i>varav intäkter</i>	1 313	850	463	782

Analys och kommentar

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

Revisionen har i prognosen högre intäkter och kostnader än budget. Det beror på fler granskningsinsatser inom lekmanrevisionen, i enlighet med revisionsplanen för 2022.

Det ekonomiska resultatet per den 31 oktober visar ett överskott på 891 tkr jämfört med den periodiserade budgeten. Avvikelsen beror på att kostnader för köp av tjänster fördelats ojämnt över året. Budgetavvikelser gällande lönekostnader och kostnader för resor, kurser och konferenser har omfördelats inom budget till köp av granskningar.