



Verksamhetsberättelse 2022

Kommunens revisorer

Innehåll

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys	3
Analys av verksamhetens resultat, ekonomi och personal.....	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
Ekonomi, belopp i tkr	4
Förväntad utveckling.....	4
Ekonomi	5
Nämndens verksamheter, nettokostnader bokslut 2022 jämfört med bokslut 2021	5
Nämndens intäkter och kostnader 2022 jämfört med 2021	5
Intäkter	5
Kostnader	5
Ekonomiska tabeller.....	6
Resultat 2022	6
Uppföljning av mål och inriktning	6
Målredovisning.....	6
Uppföljning av nämndens verksamhet	7
Planer och program.....	7
10-årig lokalförsörjningsplan	7
Upphandlingsplan.....	7
Internkontroll.....	7
Personal- och kompetensförsörjningsplan.....	7
Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer.....	7
Volymutveckling	7
Personal.....	8
Nämndindikatorer.....	8

Övriga bilagor

- Bilaga Internkontrollrapport

Revisionens uppdrag

Revisorernas arbete regleras av de gemensamma bestämmelser för styrelse och nämnder som finns i avsnitt 3.4 i Linköpings kommuns reglemente (KF 2019-06-18 § 217) och ett särskilt revisionsreglemente (KF 2006-12-11 § 229).

Revisorerna skall 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 do-nationsstiftelser).

Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt.

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, revisorernas reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens bolag och stiftelser.

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

Revisionsarbete i kommunen skall bedrivas med utgångspunkt från "God revisionsred i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner).

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys

Verksamhetsberättelsen är en uppföljning av kommunens revisorers samlade verksamhet för 2022 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

I april 2022 avslutades 2021 års revision i och med att revisionsberättelser behandlades av kommunfullmäktige och lekmannarevisorernas granskningsrapporter på bolagstämorna. På samma sätt avslutas 2022 års revision i april 2023.

I januari beslutade revisorerna om revisionsplan för 2022 års granskning. Revisionsplanen behandlar de granskningsaktiviteter som planeras att genomföras under året. Planen innehåller fler granskningar inom lekmannarevisionen jämfört med tidigare år. Samtliga granskningar enligt revisionsplanen är beställda. Merparten har också avslutats och några avslutas det första kvartalet 2023, inför revisorernas prövning av 2022 års verksamhet. Revisionen bedrivs samfällt med de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna i stadshuskoncernen.

Revisorerna har genomfört dialoger med presidierna i kommunenstyrelsen, nämnder och bolag. Slutdialoger avseendet 2022 års verksamhet genomförs det första kvartalet 2023. Utveckling av revisorernas arbetsmetoder och rutiner fortsätter.

Inför planeringen av 2023 års revision har en riskanalys avseende kommunens och stadshuskoncernens verksamheter genomförts. Revisionsplan 2023 beslutas av den nya revisionen.

Årets ekonomiska utfall visar ett underskott på 29 tkr jämfört med budget 2022. Budgetavvikelsen beror på att en granskning kompletterats med ytterligare revisionsfrågor. Kostnadsposter som konstaterats varit lägre än budgeterat har under året omfördelats till köp av granskningsinsatser. Under året har revisorerna beslutat om att tillföra ytterligare två granskningar till revisionsplanen.

Under innevarande mandatperiod har revisorerna effektiviserat sin verksamhet. Med oförändrad budgetram genomförs fler granskningar 2022 jämfört med starten på mandatperioden. Samtidigt har också omvärldsbevakningen och riskanalysen som ligger till grund för granskningsinsatserna utvecklats. Fler granskningar bidrar till att revisorerna kan göra mer tillförlitliga bedömningar och genom sina granskningar bidra till utveckling i kommunen. Samtidigt ställer det ökade krav på arbetsformer och förvaltningsstöd. Kommunfullmäktige har beslutat om att utöka antalet revisorer med två.

Under 2023 utökas kontoret från 1,5 tjänster till 2. Rekrytering har genomförts under hösten. Kontoret granskar, beställer och samordnar granskningsinsatserna med de upphandlade konsulterna. Kontoret är också revisorernas förvaltningsstöd.

Händelser av väsentlig betydelse

- Nytt avtal avseende revisortjänster har tecknats med revisionsföretaget PwC.
- Ny standard för räkenskapsrevision för kommunal sektor har tagits fram av SKR. Standarden gäller från och med 2023. Standarden har ett stort inslag av yrkesrevisorns självständighet och oberoende. Detta påverkar revisorernas styrning av räkenskapsrevisionen och det finns en osäkerhet vilken effekt detta får för revisorernas budget 2023.
- Revisionen utökats med två revisorer 2023.
- Revisionskontoret utökas från 1,5 tjänster till 2,0

Ekonomi, belopp i tkr

Ekonomi	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse	Bokslut 2021
Verksamhetens nettokostnader	5 369	5 340	-29	5 217
Investeringar, netto	0	0	0	0

Kommentar

Budgetavvikelsen beror på att en granskning kompletterats med ytterligare revisionsfrågor.

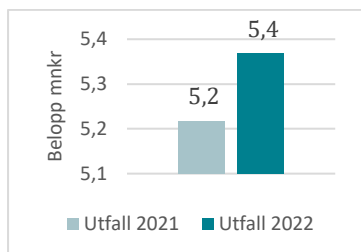
Förväntad utveckling

Revisorerna ser följande utveckling:

- Förändrat arbetsätt för bevakning av nämnder och bolags ansvarstagande
- Förstärkt sakkunnigstöd för att administrera och stödja revisorerna i granskningsarbetet
- Nya mer ändamålsenliga lokaler för revisionskontoret och de förtroendevalda för möten och överläggningar i granskningsarbetet.

Ekonomi

Nämndens verksamheter, nettokostnader bokslut 2022 jämfört med bokslut 2021

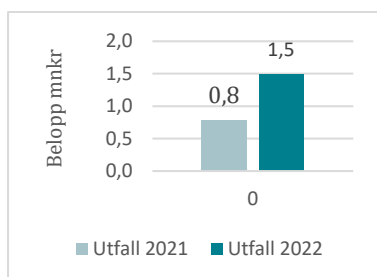


Analys och kommentar

Revisionens budget utökades inför 2022 års revision med uppräknig av pris och lön jämfört med 2021 års budget. (Från 5 256 tkr till 5 340 tkr). I utfallet för 2022 finns ett underskott på 29 tkr jämfört med budget. 2021 redovisades ett överskott på 39 tkr jämfört med budget.

Nämndens intäkter och kostnader 2022 jämfört med 2021

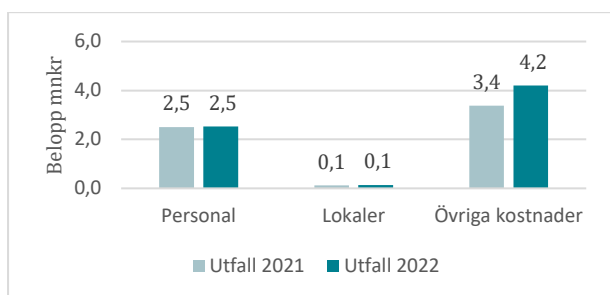
Intäkter



Analys och kommentar

Intäkterna är högre eftersom fler granskningar har gjorts inom lekmannarevisionen jämfört med 2021.

Kostnader



Analys och kommentar

Orsaken till att de övriga kostnaderna är högre jämfört med 2021 är fler genomförda granskningar inom lekmannarevisionen, i enlighet med revisionsplanen. Kostnaderna för lekmannarevision faktureras.

Ekonomiska tabeller

Resultat 2022

Verksamhet	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse	Bokslut 2021
Revision	5 369	5 340	-29	5 217
Summa nettokostnader, tkr	5 369	5 340	-29	5 217
<i>varav kostnader</i>	<i>6 860</i>	<i>6 190</i>	<i>670</i>	<i>5 999</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>-1 491</i>	<i>-850</i>	<i>-641</i>	<i>-782</i>

Analys och kommentar

Årets ekonomiska utfall visar ett underskott på 29 tkr jämfört med budget 2022. Budgetavvikelsen beror på att en granskning kompletterats med ytterligare revisionsfrågor.

2022 års revisionsplan innehåller fler granskningar inom lekmanrevisionen jämfört med 2021. Kostnaderna för lekmanrevisionen faktureras. Därför är kostnaderna och intäkterna högre 2022 än 2021.

Kostnadsposter som under året konstaterats varit lägre än budgeterat har omfördelats till köp av granskningar. Under året har revisorerna beslutat om att tillföra ytterligare två granskningar till revisionsplanen.

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

Uppnått

Målet bedöms som uppnått. Kommunens revisorer redovisar en negativ budgetavvikelse på 29 tkr. Indikatormålet "Avvikelse 0 tkr" mot budget följs upp årsvis.

Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.

Uppnått

Målet har uppnåtts. Indikatormålet "Genomförd riskanalys" har uppnåtts. Riskanalys avseende verksamheterna i kommunens och bolagen i stadshuskoncernen genomfördes i juni.

Målområde: Verksamhet

Tillräckligt med underlag inför ansvarsprovningen av styrelser och nämnder.

Uppnått

Nämndmålet bedöms som uppnått vid helår 2022. Bedömningen baseras på att alla granskningar enligt revisionsplanen är beställda och kommer att avslutas. 9 fördjupade granskningar har slutförts och sex slutredovisas första kvartalet 2023.

Uppföljning av nämndens verksamhet

Planer och program

10-årig lokalförsörjningsplan

Revisorerna har behov eget kontor med kansli och möteslokal.

Upphandlingsplan

Revisorerna ska enligt avtal vid årsskiftet 2023/24 ta ställning till om nuvarande avtal om revisionstjänster ska förlängas.

Internkontroll

Samtliga internkontrollplanens fyra kontrollmoment har följts upp och stämts av. Den samlade bedömningen är att kontrollmomenten fungerar tillfredsställande. För en aktiviteter redovisas avvikelser.

- Utförd kontroll av kontrollmomentet "Granskningar uppdateras kontinuerligt på hemsidan" visar att hemsidan inte uppdateras kontinuerligt. Kontrollmomentet kvarstår 2023.

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)	2018	2019	2020	2021	2022
Antal styrelser, nämnder, beredningar och utskott	13	13	13	13	13
Bolag Stadshuskoncernen	9	9	9	9	9
Delägda dotterbolag i stadshuskoncernen	3	3	4	4	4
Förbund	3	3	2	2	4
Av kommunen delägda bolag	2	2	2	2	2
Stiftelser	3	3	3	3	3

Kommentar

Revisionen ska granska alla verksamheter enligt lag och god revisionsred. Varje nämnd och bolag är ett granskningsobjekt. I Stadshuskoncernen ingår dessutom granskning av dotterdotterbolag, vilka inte finns med i uppräkningslistan ovan. För stadshuskoncernen redovisas endast moderbolaget och dotterbolag samt delägda dotterbolag.

Personal

Personal	2018	2019	2020	2021	2022
Antal tillsvidare anställda	4	4	4	1,5	1,5
Total sjukfrånvaro	-	-	-	-	-
Personalavgångar externt	0	0	2	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

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

Målområde: Verksamhet

Kommunövergripande mål: Effektiv organisation med goda resultat

Nämndmål	Mål uppnått	Nämndindikator	2020	2021	2022	Mål-värde
Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder.	Mäts i mars 2023	Andel genomförda granskningsaktiviteter enligt revisionsplanen	87 %	100 %	Alla granskningar är beställda	100 % av aktiviteterna slutförs.

Målområde Ekonomi

Kommunövergripande mål: Kostnadseffektiv verksamhet

Nämndmål	Mål uppnått	Nämndindikator	2020	2021	2022	Mål-värde
Budget i balans	Ja	Avvikelse mot nettobudget.	-16 tkr	39 tkr	-29 tkr	Avvikelse 0 tkr

Kommunövergripande mål: Hållbar ekonomi

Nämndmål	Mål uppnått	Nämndindikator	2020	2021	2022	Mål-värde
Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.	Ja	Genomförd riskanalys	Genomförd	Genomförd	Genomförd	Genomförd riskanalys

Målområde: Medarbetare

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