



# Delårsrapport per den 31 mars med prognos för helår 2023

Kommunens revisorer

## Innehåll

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys .....	3
Händelser av väsentlig betydelse .....	3
Förväntad utveckling .....	4
Ekonomi .....	4
Kostnader .....	4
Resultat och helårsprognos.....	5
Analys och kommentar .....	5
Planer och program .....	6
Internkontroll .....	6
Upphandlingsplan .....	6
Personal- och kompetensförsörjningsplan .....	6
Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer.....	6
Volymutveckling.....	6
Personal.....	6
Nämndindikatorer .....	7

### Bilagor

- Uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan

#### **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). För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag

Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt.

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 revisionsred, 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 revisionsreds tre delar:

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

## Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys

Delårsrapporten är en uppföljning av kommunens revisorers samlade verksamhet utifrån bl.a. reglemente, internbudget och revisionsplan. 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.

Under det första kvartalet i år har revisionen haft dubbla revisionsgrupper, då den avgående revisionen avslutat arbetet med 2022 års revision samtidigt som den nya revisionen inlett granskningen av 2023. Den avgående och nya revisionsgruppen har haft separata sammankomster.

Under årets första kvartal har revisionen av 2022 års verksamhet slutförts. Kommunens revisorer har avgett revisionsberättelser för alla nämnder, en samlad revisionsberättelse för Linköpings kommun samt en årsredogörelse som sammanfattar den granskning som gjorts för verksamhetsåret 2022. Lekmannarevisorerna har avgett granskningsrapporter för kommunens bolag. Revisionens verksamhet för 2022 avslutas i och med kommunfullmäktiges behandling av årsredovisningen i april 2023. Under 2022 har granskningarna genomförts i enlighet med beslutad revisionsplan. Under granskningsåret har två granskningar tillkommit och en granskning har utgått.

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. Planering och granskningsinsatser gällande 2023 års granskning har påbörjats. 4 projektplaner enligt revisionsplanen har antagits. Revisorerna har också deltagit i utbildningsaktiviteter. Antal 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 medför ett utvecklingsarbete under året.

Ny standard för räkenskapsrevision för kommunal sektor har tagits fram av SKR i samverkan med FAR och Skyrev. Standarden har medfört en kostnadsökning på 170 tkr. För att möta kostnadsökningen kommer färre granskningar att genomföras inom verksamhetsrevisionen. I årets revisionsplan kommer därför en granskning inte att genomföras.

Under våren har revisionskontoret utökats med från 1,5 till 2 heltidstjänster.

Redovisningen per den sista april visar en positiv avvikelse jämfört med periodiserad budget. Anledning till avvikelsen är att köp av tjänster fördelas ojämnt över året. Revisionen bedömer att årets ekonomiska utfall kommer att ligga i nivå med budget. Eventuella budgetposter som visar överskott kommer att användas till köp av granskningsinsatser. Revisionen bedömer att årets ekonomiska utfall kommer att ligga i nivå med budget.

Ekonomi, belopp i mnkr

	Prognos helår	Budget 2023	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnader	6,0	6,0	0
Investeringar, netto	0	0	0

## Händelser av väsentlig betydelse

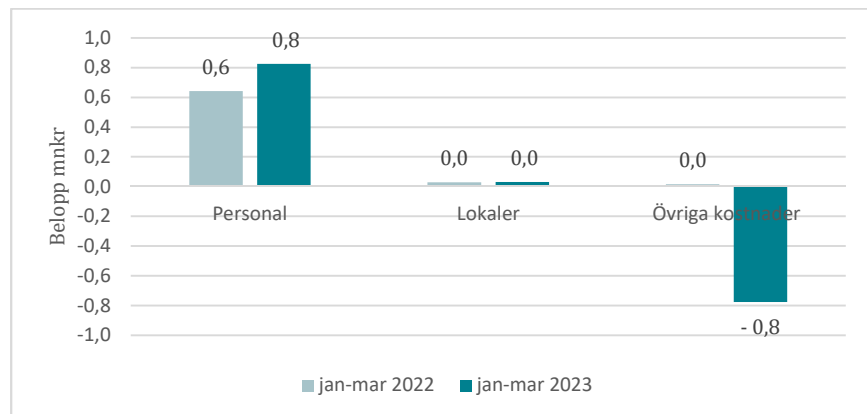
Ny standard för räkenskapsrevision för kommunal sektor har tagits fram av SKR tillsammans med FAR och Skyrev. Standarden gäller från och med 2023. Standarden innebär att yrkesrevisorn har stor självständighet och oberoende i förhållande till de förtroendevalda revisorerna. Yrkesrevisorn ska, på uppdrag av revisorerna, självständigt genomföra granskningsinsatserna i enlighet med standarden. Yrkesrevisorn planerar och genomför sin granskning utan påverkan från de förtroendevalda revisorerna. Detta innebär att revisorerna inte längre kan styra eller påverka kostnaderna för räkenskapsrevisionen. Standarden har medfört en kostnadsökning på 170 tkr. Det innebär att färre granskningar inom verksamhetsrevisionen. I årets revisionsplan kommer därför en granskning inte att genomföras.

## Förväntad utveckling

Standard för räkenskapsrevision medför en högre kostnad för räkenskapsrevisionen än tidigare. Det innebär att färre granskningar kan genomföras.

## Ekonomi

### Kostnader



Revision har inga redovisade intäkter för perioden jan-mars 2022 och 2023. Fakturering sker 2 gånger per år i juni och december och avser lekmannarevision.

Anledningen till de negativa "Övriga kostnader" är att alla granskningar avseende 2022 års revision ännu inte fakturerats. (Framst räkenskapsrevision).

Lokalkostnaderna uppgår till 31 tkr för perioden.

Personalkostnaderna är högre 2023 till följd av dubbla revisionsgrupper 2023 för perioden januari – april 2023 samt att antalet revisorer utökats från 5 till 7 jämfört med 2022.

## Resultat och helårsprognos

Driftsammandrag för resultat 31 mars 2023, belopp mnkr

	Redovisat jan-mars 2023	Budget jan-mars 2023	Avvikelse	Redovisat samma period föregående år
Revision	0,1	1,5	1,4	0,7
<b>Summa nettokostnader</b>	<b>0,1</b>	<b>1,5</b>	<b>1,4</b>	<b>0,7</b>

Driftsammandrag för prognos för helår 2023, belopp mnkr

	Prognos helår	Budget 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
Revision	6,0	6,0	0	5,4
<b>Summa nettokostnader</b>				
<i>varav kostnader</i>	<i>6,9</i>	<i>6,9</i>	<i>0</i>	<i>6,9</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>0,9</i>	<i>0,9</i>	<i>0</i>	<i>1,5</i>

### Analys och kommentar

Det ekonomiska resultatet per den 31 mars visar en positiv avvikelse på 1,5 mnkr jämfört med den periodiserade budgeten. Överskottet beror dels på att alla kostnader avseende 2022 års revision ännu inte slutfakturerats (0,8 mnkr) och dels på att alla granskningsinsatser för 2023 ännu inte beställts eller fakturerats. Större delen av granskningsaktiviteterna utförs av externa konsulter.

Revisionen bedömer att årets ekonomiska utfall kommer att ligga i nivå med budget. 2022 års revision avslutas i april och 2023 års revision har precis påbörjats.

## Planer och program

### Internkontroll

Hemsidan är inte uppdaterad med alla rapporter. Orsaken är att programvaran för tal på hemsidan inte kan läsa alla revisionsrapporter. Kontoret arbetar med att tillgänglighetsanpassa revisionsrapporterna. Åtgärder för att förekomma brister i läsbarheten är vidtagna men fortfarande kvarstår problematik.

### Upphandlingsplan

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

### Personal- och kompetensförsörjningsplan

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

## Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer

### Volymutveckling

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

#### Kommentar

Förutom de sammanlagt 27 granskningsobjekten tillkommer dotterdotterbolagen i stadshuskoncernen. Övriga bolag och stiftelser (4 st) ingår inte i ramen för budgeten.

### Personal

Personal	Mars 2022	Mars 2023	Målvärde 2023
Antal tillsvidare anställda	1,5	2	2

#### Kommentar

I mars 2023 utökades kontoret med en halvtidstjänst. Från 1,5 till 2,0 heltidstjänster.

## Nämndindikatorer

Målområde: Ekonomi

Nämndmål	Mål uppnås	Nämndindikator	2021	2022	Mars 2023	Målvärde
Budget i balans	Ingen bedömning görs per den 31 mars	Avvikelse mot nettobudget.	39	-28	Prognos 0 tkr	Avvikelse 0 tkr

Kostnadseffektiv verksamhet

Nämndmål	Mål uppnås	Nämndindikator	2021	2022	Mars 2023	Målvärde
Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.	Ingen bedömning görs per den 31 mars	Genomförd riskanalys	Genomförd	Genomförd	Riskanalys Planeras till augusti	Genomförd riskanalys

Målområde: Verksamhet

*Kommunövergripande mål: Effektiv organisation med goda resultat*

Nämndmål	Mål uppnås	Nämndindikator	2021	2022	Mars 2023	Målvärde
Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder	Ingen bedömning görs per den 31 mars	Andel genomförda granskningsaktiviteter enligt revisionsplanen	100%	106%	Prognos 95%	100 % av aktiviteterna slutförs

Målområde: Medarbetare

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