



Delårsrapport per den 31 augusti med prognos för helår 2023

Kommunens revisorer

Innehåll

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys	3
Händelser av väsentlig betydelse	4
Förväntad utveckling	4
Ekonomi	5
Intäkter och kostnader	5
Resultat och helårsprognos	7
Investeringar	8
Exploatering	8
Uppföljning av mål och inriktning	9
Målredovisning med prognos	9
Uppföljning av nämndens verksamhet	16
Planer och program	16
Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer	18
Volymutveckling	18
Personal	18
Nämndindikatorer	18

Bilagor

- Uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan
- Uppföljning av nämndens lokalförsörjningsplan

Revisorernas 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

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 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.

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys

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

Merparten av granskningarna enligt årets revisionsplan är beställda. Granskningarna i planen avslutas under hösten eller första kvartalet 2024. En granskning enligt revisionsplanen, kommunens lokalförsörjning, kommer inte att genomföras 2023.

Från och med 2023 gäller Standard för kommunal räkenskapsrevision som tagits fram av SKR. Standarden har inneburit att granskningen av räkenskaperna blivit 170 tkr dyrare 2023 än tidigare år. Räkenskapsrevision genomförs till sin helhet av upphandlat sakkunnigstöd. För att klara budgeten 2023 ersätts inte den granskning som utgått från revisionsplanen med någon ny granskning.

I augusti genomförde revisorerna en riskanalys av kommunkoncernen inför revisionsplan 2024. Under hösten fortsätter den årliga granskningen genom träffar med presidier i nämnder och bolag samt granskning enligt revisionsplan. Revisorerna kommer också att informera nämnderna om intern styrning och kontroll.

Under hösten flyttar revisionskontoret till mer ändamålsenliga lokaler för möten och överläggningar i granskningsarbetet.

Det ekonomiska resultatet per den 31 juli visar ett överskott på 1,6 mnkr jämfört med den periodiserade budgeten. Överskottet beror på att granskningsinsatserna för 2023 ännu inte slutförts. Liksom tidigare år omfördelas budgetavvikelser gällande lönekostnader och kostnader för resor, kurser och konferenser inom budget till köp av tjänster, främst till granskningsinsatser enligt revisionsplan för 2023.

Revisorerna strävar efter att nå ett nollresultat jämfört med budget. Årsprognosen för 2023 är i nivå med budget.

Ekonomi, belopp i mnkr

	Prognos helår	Budget 2023	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnader	6	6	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. Detta innebär att revisorerna inte längre kan styra eller påverka kostnaderna för räkenskapsrevisionen. Standarden har medfört en kostnadsökning på 170 tkr. Standarden innebär också att granskningen av god ekonomisk hushållning i delårsrapport och årsredovisning kommer att göras som enskild granskning. Det innebär att färre granskningar inom verksamhetsrevisionen. I årets revisionsplan kommer därför en granskning inte att genomföras.

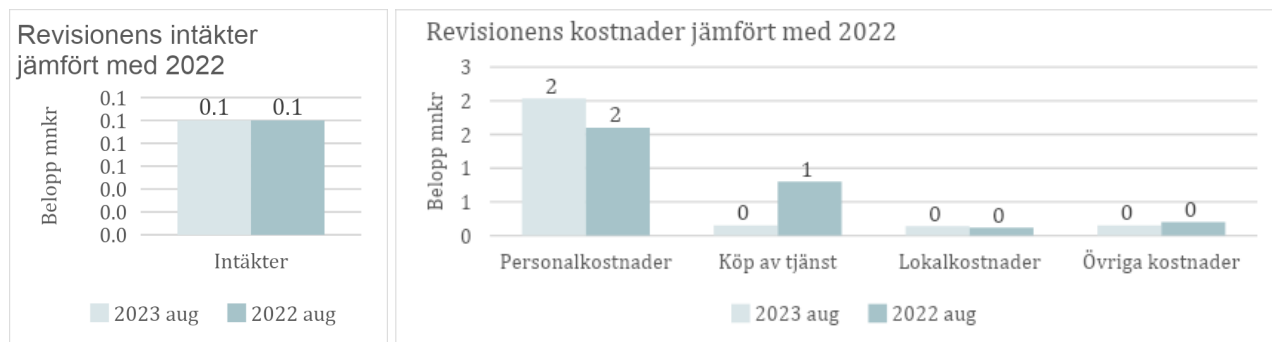
Revisionen har utökats med två revisorer, det innebär nytt arbetssätt för de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna.

Förväntad utveckling

Standard för räkenskapsrevision medför en högre kostnad för räkenskapsrevisionen än tidigare. Kommunfullmäktige har 2024 kompenserat revisionen för detta.

Ekonomi

Intäkter och kostnader



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. Revisionskontoret utökades i mars med 0,5 tjänst.

2023 genomförs färre granskningar inom lekmanrevision. Därför är kostnaderna för köp av tjänster lägre än 2022.

Resultat och helårsprognos

Driftsammandrag för resultat 31 augusti 2023, belopp mnkr

	Redovisat jan-augusti 2023	Budget jan- augusti 2023	Avvikelse	Redovisat samma period föregående år
101-Kommunrevision	2,4	4,0	-1,6	2,5
Summa nettokostnader	2,4	4,0	-1,6	2,5

Driftsammandrag för prognos för helår 2023, belopp mnkr

	Prognos helår	Budget 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
101-Kommunrevision	6,0	6,0	0	5,4
Summa nettokostnader	6,0	6,0	0	5,4
<i>varav kostnader</i>	7,2	6,9	0	6,9
<i>varav intäkter</i>	1,2	0,9	0	1,5

Analys och kommentar

Det ekonomiska resultatet per den 31 augusti visar en positiv avvikelse på 1,6 mnkr jämfört med den periodiserade budgeten. Överskottet beror på att alla granskningsinsatser för 2023 ännu inte fakturerats. Större delen av granskningsaktiviteterna utförs av externa konsulter.

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 resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

2020 genomförde revisionen en omorganisation. Merparten av granskningsinsatserna köps sedan dess av extern revisionskonsult. Sjukfrånvaron redovisas inte om antalet anställda är färre än fem personer.

Målområde Ekonomi

Budget i balans

Uppfylls

Målet bedöms kunna uppnås vid helår 2026. Årets budgetutfall prognostiseras i nivå med budget. Indikatormålet "Avvikelse 0 tkr" mot budget följs upp årsvis.

Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.

Uppfylls,

Målet har uppnåtts. Indikatormålet "Genomförd riskanalys" har uppnåtts, Riskanalys avseende kommunens och bolagens verksamheter genomfördes i augusti.

Målområde: Verksamhet

Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder.

Uppfylls

Nämndmålet bedöms kunna uppnås vid helår 2023. Bedömningen baseras på att nästan alla granskningar enligt revisionsplanen är beställda och kommer att avslutas innevarande år. Resterande granskning kommer att beställas under hösten. Indikatorn följs upp årsvis.

2023 planerades för 16 granskningsaktiviteter. En granskning har utgått och ersätts inte med någon ny granskning till följd av ökade kostnader för räkenskapsrevisionen. En granskning som inte genomfördes 2022 tillkommer.

Uppföljning av nämndens verksamhet

Planer och program

Internkontroll

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

Uppföljning av revisionsplanen har genomförts. Inga brister noteras. Kvalitetssäkring enligt Starevs checklista är inte genomförd.

Personal- och kompetensförsörjningsplan

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

Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer

Volymutveckling

Basuppdrag (volymmått)	Augusti 2022	Augusti 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 tillsvidareanställda	1,5	2,0	2,0
Total sjukfrånvaro	-	-	-
Personalavgångar externt	-	-	-

Nämndindikatorer

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

Uppnås

Kommunövergripande mål: Effektiv organisation med goda resultat

Nämndmål	Mål uppnått	Nämndindikator	2021	2022	2023	Mål-värde
Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder.	Ja	Andel genomförda granskningsaktiviteter enligt revisionsplanen	100 %	100 %	Alla granskningar är beställda	100 % av aktiviteter na slutförs.

Målområde Ekonomi

Kommunövergripande mål: Kostnadseffektiv verksamhet

Nämndmål	Mål uppnått	Nämndindikator	2021	2022	2023	Mål-värde
Budget i balans	Ja	Avvikelse mot nettobudget.	39 tkr	- 29 tkr	0	Avvikelse 0 tkr

Kommunövergripande mål: Hållbar ekonomi

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

Målområde: Medarbetare

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