



Delårsrapport per den 31 oktober med prognos för helår 2023

Kommunens Revisorer

Innehåll

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys	3
Förväntad utveckling	3
Ekonomi	4
Intäkter och kostnader	4
Resultat och helårsprognos	5
Volymtal och personalstatistik	6
Volymutveckling	6
Personal	6

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). För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssek, reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens före-tag

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 revisionssek, 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.

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.

Revisorerna beslutade i januari om revisionsplan för 2023 års granskning. Granskningarna enligt revisionsplan pågår enligt plan och avslutas under hösten eller första kvartalet 2024. Under hösten har den årliga granskningen fortsatt genom dialoger med presidier i styrelsen, nämnder och bolag.

- Granskningen kommunens lokalförsörjning i revisionsplan 2023 genomförs inte 2023.
- En granskning har tillkommit, granskning av beslut av principiell beskaffenhet eller av annars större vikt.
- Merparten av nämnderna har informerats om intern styrning och kontroll. Två nämnder återstår.
- Arbetet med revisionsplan 2023 pågår. Beslut om revisionsplan för 2023 års revision fattas i januari 2024.
- Revisionskontoret har flyttat in i samordningsförbundets lokaler.

Det ekonomiska resultatet per den 31 oktober visar ett överskott på 1,4 mnkr jämfört med den periodiserade budgeten. Överskottet beror på att de upphandlade granskningsinsatserna för 2023 ännu inte slutförts.

Från och med 2023 gäller Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden har inneburit att granskningen av räkenskaperna blivit 170 tkr dyrare 2023. Den ökade kostnaden finansieras genom lägre kostnader för främst arvoden och kurser och konferenser än budgeterat. 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	Avvikelse i prognos helår, delårsrapport augusti
Verksamhetens nettokostnader	6 017	6 017	0	0

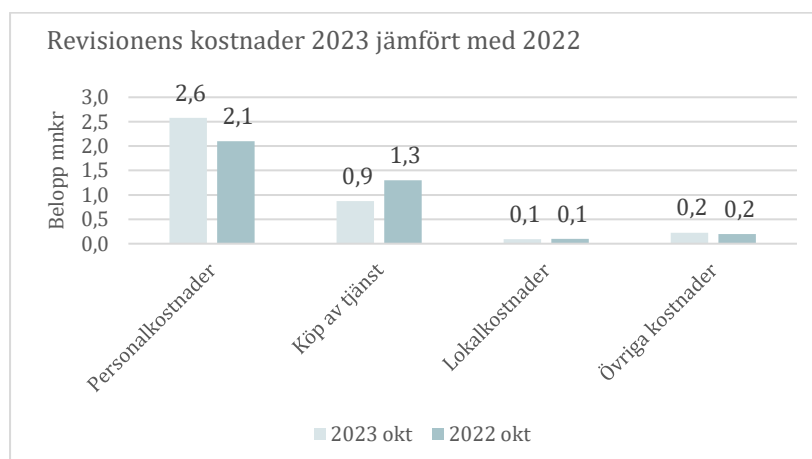
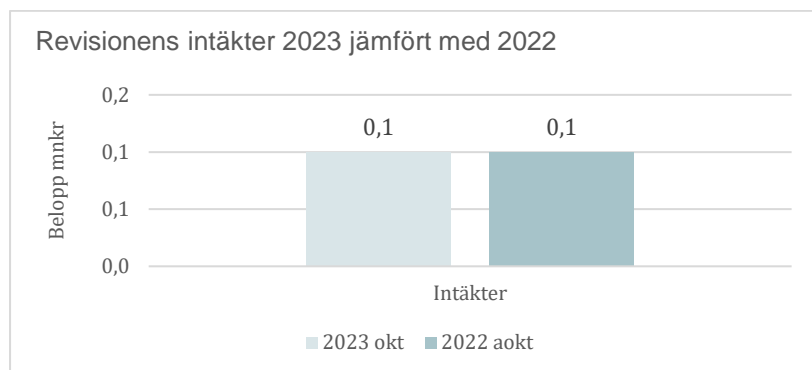
Förväntad utveckling

Ny standard för räkenskapsrevision gäller från och med 2023. Standarden innebär att yrkesrevisorn har stor självständighet och oberoende i förhållande till de förtroendevalda revisorerna. Detta påverkar rapportering och samspel med kommunens revisorer. Det innebär att revisorerna inte längre kan styra eller påverka kostnaderna för räkenskapsrevisionen.

Revisionen har utökats med två revisorer vilket innebär nytt arbetssätt för de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna. Arbetssättet kommer att utvecklas ytterligare.

Ekonomi

Intäkter och kostnader



Personalkostnaderna är högre 2023 än 2022 på grund av dubbla revisionsgrupper 2023, utökning av antalet förtroendevalda revisorer med två ytterligare revisorer samt utökning med en 0,5 tjänst på revisionskontoret. Kostnaderna för köp av tjänst avser köp av granskningsinsatser. Köp av tjänster varierar mellan åren beroende på när på året granskningsinsatser slutförs. Intäkter avser granskningar främst inom stadshuskoncernen.

Övriga kostnader består av främst interna köp av IT och administrativa tjänster samt personalsociala kostnader som kurser och konferenser.

Resultat och helårsprognos

Driftsammandrag för resultat 31 oktober 2023, belopp mnkr

	Redovisat jan-augusti 2023	Budget jan-augusti 2023	Avvikelse	Redovisat samma period före- gående år
Kommunens revisorer	3,6	5,0	1,4	3,6
Summa	3,6	5,0	1,4	3,6

Driftsammandrag för prognos för helår 2023, belopp mnkr

	Prognos helår	Budget 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
Kommunens revisorer	6,0	6,0	0	5,4
Summa nettokostnader				
<i>varav kostnader</i>	7,2	6,9	0,3	6,9
<i>varav intäkter</i>	1,2	0,9	0,3	1,5

Analys och kommentar

Det ekonomiska resultatet per den 31 oktober visar en positiv avvikelse på 1,4 mnkr jämfört med den periodiserade budgeten. Överskottet beror på att alla granskningsinsatser som utförs av upphandlar sakkunnigstöd ännu inte fakturerats. Revisionen har i prognosen högre intäkter och kostnader än budget. Det beror på att fler granskningsinsatser genomförs inom lekmannarevisionen än budgeterat. Lekmannarevisionen faktureras bolagen.

Avvikelse där kostnadsposter konstaterats varit lägre än budgeterat har under året omfördelats till köp av granskningsinsatser. Avvikelse består av lägre kostnader för löner, resor, kurser och konferenser än budgeterat.

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

Volymtal och personalstatistik

Volymutveckling

Basuppdrag (volymmått)	2020	2021	2022	Oktober 2023	Prognos 2023
Antal styrelser, nämnder, beredningar och utskott	13	13	13	13	13
Bolag Stadshuskoncernen	9	9	9	9	9
Delägda dotterbolag i stadshuskoncernen	2	4	4	4	4
Förbund	3	2	2	2	2

Kommentar

Antal granskningsobjekt är relativt konstant över tid. 2021 avvecklade kommunen 1 kommunalförbund samtidigt tillkom 2 delägda bolag inom stadshuskoncernen.

Personal

Personal	Oktober 2019	Oktober 2020	Oktober 2021	Oktober 2022	Oktober 2023
Antal tillsvidare anställda	4	4	1,5	1,5	2
Total sjukfrånvaro					
Personalavgångar externt					

Kommentar

2020 genomförde revisionen en omorganisation. Merparten av granskningsinsatserna köps sedan dess av extern revisionskonsult. I mars 2023 utökades kontoret med en halvtidstjänst. Från 1,5 till 2,0 heltidstjänster.