



# Verksamhetsberättelse 2024

Kommunens revisorer

## Innehåll

### Innehåll

Året i korthet utifrån nämndens uppdrag och inriktning	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
Förväntad utveckling	3
Ekonomi	4
Resultat 2024	4
Investeringar	4
Uppföljning av mål och inriktning	5
Målredovisning	5
Strategiska utvecklingsuppdrag	6
Uppföljning av nämndens verksamhet	12
Planer och program	12
10-årig lokalförsörjningsplan	12
Internkontroll	12
Verksamhet som utförs av privat utförare	12
Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer	13
Volymutveckling	13
Personal	13
Nämndindikatorer	13

#### Övriga bilagor

- Bilaga 1 Uppföljning av lokalförsörjningsplan
- Bilaga 2 Internkontrollrapport
- Bilaga 3 Uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan

#### Nämndens uppdrag

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 revisionssed, 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. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Enligt kommunallagen är revisorernas uppdrag att årligen, i den omfattning som följer av god revisionssed, granska all verksamhet i kommunen och, som lekmannarevisorer, i dess bolag.

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om de tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen, genom granskningsrapporter och revisionsberättelser.

Verksamhetsberättelsen är en uppföljning av kommunens revisorers samlade verksamhet för 2024 utifrån bland annat reglemente, internbudget och revisionsplan. Utifrån uppföljningen och revisionsberättelser 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.

## Året i korthet utifrån nämndens uppdrag och inriktning

### Måluppfyllelse

I april avslutades 2023 års granskning i och med ansvarsprövningen i kommunfullmäktige. Parallellt med detta påbörjades granskningen av 2024 års verksamhet. Den årliga granskningen har under 2024 genomförts genom att beslut fattats om granskningar och rapporter samt genomförande av dialoger med presidier i styrelsen, nämnder och bolag. Granskningarna enligt revisionsplan pågår enligt plan och avslutas första kvartalet 2025. Den årliga granskningen 2024 avslutas genom träffar med presidier i nämnder och bolag och prövning i kommunfullmäktige.

I juni genomförde revisorerna en riskanalys avseende kommunkoncernen inför framtagande av revisionsplan 2025. Planen beslutas i januari 2025.

En medarbetare på revisionskontoret slutade under året och ersättningsrekrytering är genomförd. Administrativt stöd har köpts av extern konsult. Detta innebär att kvaliteten i granskningsinsatserna och stödet till revisorerna påverkats.

Samtliga mål bedöms som uppfyllda för 2024. Det ekonomiska resultatet för 2024 visar ett överskott på 44 tkr jämfört med budget. Överskottet beror främst på en vakant tjänst hösten 2024.

### Utvecklingsarbete

Revisorerna beslutade 2024 att revisionskontoret ska genomföra den grundläggande granskningen av kommunkoncernen. Rekrytering av en sakkunnig revisor är avslutad och tillsätts under våren 2025. Finansiering sker genom färre köp av granskningar.

Revisorerna har från en av grannkommunerna fått en förfrågan om samverkan avseende sakkunnigstöd. Avtalssamverkan avseende sakkunnigstöd har utretts under hösten 2024.

Revisionsnätverket Östrev har utvecklats och bidrar till utveckling i revisionsverksamheten inom regionen. Arbetet leds av Linköpings kommunrevision.

Ekonomi, belopp mnkr

Ekonomi	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse	Bokslut 2023	Avvikelse prognos helår, delårsrapport augusti 2024
Verksamhetens nettokostnader	6,2	6,2		6,0	0

## Händelser av väsentlig betydelse

- Revisorerna har beslutat att all grundläggande granskning ska genomföras av revisionskontoret. En ny medarbetare har anställts med start i april 2025.
- Revisorerna har beslutat att avtalsförslag om avtalssamverkan med annan kommun avseende sakkunnigstöd ska tas fram för beslut. Förslaget ska vara klart våren 2025.
- Revisionsnätverket Östrev har utvecklats och bidrar till utveckling i revisionsverksamheten inom regionen. Arbetet leds av Linköpings kommunrevision tillsammans med revisionsordförandena i Östrev.

## Förväntad utveckling

Avtalssamverkan med annan kommun påverkar budget och kontorets planering inför 2025 och får full effekt år 2026. Avtalssamverkan innebär att revisionskontoret delar sakkunnigt biträde med en annan kommuns revisorer. En samverkan medför bland annat minskad sårbarhet och långsiktig stabilitet och kontinuitet på kontoret.

Kontoret kommer 2025 att genomföra den grundläggande granskningen som idag genomförs av upphandlat sakkunnigstöd i kommunen. Syftet är öka den samlade kunskapen internt inom revisionsgruppen samt att förstärka tillgängligheten till sakkunnigt biträde. För att hantera detta utökas antalet anställda med 1 tjänst. (totalt 3 tjänster).

Kontoret kommer använda AI som stöd i granskningsarbete.

## Ekonomi

### Resultat 2024

Resultat 2024, belopp i tkr

Verksamhet	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse	Bokslut 2023
Revision	6 179	6 223	44	5 983
<b>Summa nettokostnader, mnkr</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>varav kostnader</i>	<i>7 140</i>	<i>7 073</i>	<i>-67</i>	<i>7 167</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>961</i>	<i>850</i>	<i>111</i>	<i>1 084</i>

### Analys och kommentar

Årets ekonomiska utfall visar ett överskott på 44 tkr jämfört med budget 2024. Överskottet beror på en vakant tjänst under hösten 2024. Under hösten har revisionskontoret ersättningsrekrytering genomförts och en extern konsult för administrativa tjänster har hyrts in.

Årets budgetavvikelser gällande lönekostnader och kostnader för resor, kurser och konferenser har omfördelats inom budget till köp av tjänster.

Revisorerna köpte granskningar för cirka 3,4 mnkr, vilket motsvarar cirka 54 procent av nettokostnaderna. Upphandlat sakkunnigstöd genomförde fördjupade granskningar, räkenskapsrevision och merparten grundläggande granskning.

## Uppföljning av mål och inriktning

### Målredovisning

I detta avsnitt redovisas nämndens målavstämning. Måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån resultat och effekter samt förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

#### Målområde Ekonomi

Mål: Budget i balans

Målet bedöms uppnått vid helår 2024. Bedömningen baseras på att indikatormålet "Avvikelse mot nettobudget", som ska vara 0, har uppnåtts. Avvikelsen är positiv, 44 tusen kronor.

#### Målområde: Verksamhet

Mål: Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.

Målet bedöms uppnått vid helår 2024. Indikatormålet "Genomförd riskanalys" har uppnåtts. Riskanalys avseende kommunens och bolagens verksamheter genomfördes i juni.

Mål: Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder.

Målet bedöms uppnått vid helår 2024. 2024 planerades för 16 granskningsaktiviteter. En granskningsaktivitet enligt revisionsplanen delades upp i två granskningar och ytterligare en granskning har tillkommit. Två granskningar enligt plan genomförs inte 2024. Sammantaget har två granskningar utgått och två granskningar har tillkommit.

Bedömningen baseras på att alla 16 granskningsaktiviteter enligt reviderad revisionsplan är genomförda eller kommer att avslutas innevarande revisionsår (senast mars 2025).

*Målområde: Medarbetare*

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

## Uppföljning av nämndens verksamhet

### Internkontroll

Samtliga internkontrollplaners kontrollmoment har följts upp och stämts av. Den samlade bedömningen är att kontrollmomenten fungerar tillfredsställande.

Utförd kontroll av att granskningar uppdateras kontinuerligt på hemsidan visar att hemsidan inte uppdateras kontinuerligt. Kontrollmomentet kvarstår. Åtgärd: Ny ärendesamordnare har behörighet till hemsida och gör uppdateringar efter beslut om rapportering.

Utförd kontroll av att revisorerna har tillgång till nämnds -och styrelsehandlingar visar att revisorerna saknar kontinuerlig tillgång av styrelsehandlingar för fyra bolag. Manuell hantering krävs av revisionskontoret för dessa bolag.

Revisorerna har inför framtagandet av internkontrollplanen tagit del av övergripande riskbedömning (bl.a. riskbruttolista och andra underlag). Utifrån riskerna har internkontrollplanen tagits fram. I riskanalysen utgår revisorerna från Starevs kvalitetssäkring.

Planen har följts upp i augusti och i november 2024 samt januari 2025.

Konstaterade risker i revisionsprocessen påförs kontinuerligt i en riskbruttolista av revisionskontoret. Uppmärksammade brister/risker åtgärdas av revisionskontoret eller påförs riskbruttolistan.

## Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer

### Volymutveckling

Basuppdrag (volymmått)	2020	2021	2022	2023	2024
Antal styrelser, nämnder, beredningar och utskott	13	13	13	13	13
Bolag Stadshuskoncernen	9	9	9	9	9
Delägda dotterbolag i stadshuskoncernen	4	4	4	4	4
Förbund	2	2	2	2	2

#### Kommentar

Revisionen ska granska alla verksamheter enligt lag och god revisionssed. Varje nämnd och bolag är ett granskningsobjekt. I Stadshuskoncernen ingår även granskning av helägda dotterbolag, vilka inte finns med i uppräkningsen ovan. Ur gruppen förtroendevalda revisorer har också lekmannarevisorer utsetts i 2 av kommunens delägda dotterbolag samt 3 stiftelser. Granskningen av dessa ingår inte i revisionens budget.

### Personal

Personal	2020	2021	2022	2023	2024
Antal tillsvidare anställda	4	1,5	1,5	2	2
Total sjukfrånvaro	-	-	-	-	-
Personalavgångar externt	2	0	0	0	1

#### 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

Målområde: *Ekonomi*

Kommunövergripande mål: *En hållbar ekonomi*

Mål uppnått	Nämndmål	Nämndindikator	2022	2023	2024	Önskad riktning
Ja	Budget i balans	Avvikelse mot nettobudget	-23 tkr	+33 tkr	+44 tkr	+/- 0

Målområde: *Verksamhet*

Kommunövergripande mål: *En organisation med hög produktivitet och effektivitet*

Mål uppnått	Nämndmål	Nämndindikator	2022	2023	2024	Önskad riktning
Ja	Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.	Genomförd riskanalys	Genomfört	Genomfört	Genomfört	Riskanalys genomförd
Ja	Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder	Andel genomförda fördjupade granskningar enligt revisionsplanen	100 %	100%	100%	100 %

Målområde: *Medarbetare*

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