



Delårsrapport per den 31 mars med prognos för helår 2025

Kommunens revisorer

Innehåll

Året i korthet utifrån nämndens uppdrag och inriktning	3
Händelser av väsentlig betydelse	4
Förväntad utveckling	4
Ekonomi	5
Resultat och helårsprognos	5
Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer	6
Volymutveckling	6
Personal	6
Nämndindikatorer	6

Bilagor

- Uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan

Kommunens revisorers 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

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. 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.

Revisorerna redogör för resultatet av årets revision i revisionsberättelser till kommunens nämnder och styrelse, samt i granskningsrapporter till kommunens bolag.

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

Året i korthet utifrån nämndens uppdrag och inriktning

Måluppfyllelse

Under årets första kvartal har 2024 års revision slutförts. Revisorerna har prövat kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande och resultatet redovisas revisionsberättelser och en samlad revisionsberättelse för Linköpings kommun. De granskningar som gjorts för verksamhetsåret 2024 sammanfattas i en årsredogörelse som bifogas revisionsberättelsen för Linköpings kommun. Handlingarna har överlämnats till kommunfullmäktige. Revisionens verksamhet för 2024 avslutas i och med kommunfullmäktiges behandling av årsredovisningen i april 2024.

Lekmannarevisorerna har också prövat de kommunala bolagens ansvarsutövande och lämnat granskningsrapporter till respektive bolag. De förtroendevalda revisorerna har överlämnat granskningsrapporterna till kommunfullmäktige.

Revisorerna beslutade i januari om revisionsplan för 2025 års granskning. Planering och granskningsinsatser gällande 2025 års granskning har påbörjats. 5 granskningar enligt revisionsplanen har beställts.

Utvecklingsarbete

Revisionskontoret kommer från och med innevarande år att genomföra all grundläggande granskning av kommunen. Målsättningen är också att revisionskontoret kommer att genomföra fördjupade granskningar. Kontoret består 3,2 tjänster.

Ekonomi, belopp tkr

	Prognos helår	Budget 2025	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnader	6 441	6 441	0
Investeringar, netto	0	0	0

Händelser av väsentlig betydelse

Under året har 3 nya medarbetare påbörjat sin anställning på revisionskontoret. Två medarbetare arbetar främst med revisionsgranskning. En av medarbetarna timanställd som arbetar med administration ungefär 2 dagar per vecka.

Förväntad utveckling

Samverkansavtal med Kinda kommun har arbetats fram. Beslut om samverkan kommer att fattas av revisorerna i Linköping och Kinda kommuner senare i år.

AI kommer under året att användas som en del i granskningsarbetet. Framför allt för att sammanfatta beslut och handlingar.

Ekonomi

Resultat och helårsprognos

Driftsammandrag för resultat 31 mars 2025, belopp tkr

	Redovisat jan-mars 2025	Budget jan- mars 2025	Avvikelse	Redovisat samma period före- gående år
Revision	875	1 610	735	389
Summa nettokostnader	875	1 610	-728	389

Driftsammandrag för prognos för helår 2025, belopp mnkr

	Prognos helår	Budget 2025	Avvikelse	Bokslut 2024
Revision	6 441	6441	0	6 180
Summa nettokostnader				
<i>varav kostnader</i>	7 306	7 306	0	7 141
<i>varav intäkter</i>	865	865	0	961

Analys och kommentar

Det ekonomiska resultatet per den 31 mars visar en positiv budgetavvikelse på 735 tkr mnkr jämfört med den periodiserade budgeten. Avvikelsen avseende 2025 års revision beror på att årets granskningar ännu inte slutfakturerats. Större delen av granskningsaktiviteterna utförs av externa konsulter.

I redovisningen har slutfaktureringen av 2024 års revision avräknats mot de upplupna kostnaderna som redovisats 2024.

Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer

Volymutveckling

Basuppdrag (volymmått)	Mars 2024	Mars 2025	Prognos 2025
Antal styrelser, nämnder, beredningar och utskott	13	13	13
Bolag Stadshuskoncernen	9	8	8
Delägda dotterbolag i stadshuskoncernen	4	3	3
Förbund	2	2	2

Kommentar

Antal granskningsobjekt har minskat från 28 till 27. Det är inom bolagskoncernen förändringar gjorts. Förutom de redovisade granskningsobjekten ingår även dotterdotterbolag i stadshuskoncernen. Övriga kommunala bolag och stiftelser ingår inte inom ramen för budgeten men granskningsuppdragen fördelas mellan revisorerna. Förbund som granskas och provas är Samordningsförbundet i Centrala Östergötland och kommunalförbundet Räddningstjänsten östra Götaland. I antalet styrelser och nämnder ingår krisledningsnämnden.

Personal

Personal	Mars 2024	Mars 2025	Målvärde 2025
Antal tillsvidare anställda	2	2	3
Total sjukfrånvaro	-	-	-
Personalavgångar externt			

Kommentar

Sjukfrånvaro redovisas inte eftersom revisionskontoret har få anställda. 2024 slutade en medarbetare. Ny medarbetare anställd från och med 1 januari 2025. Från och med april 2025 utökas kontoret med ett sakkunnigt biträde på heltid.

Nämndindikatorer

Ingen bedömning av måluppfyllelse för enskilda nämndmål görs per den 31 mars.

Målområde: Ekonomi

Kommunövergripande mål: En hållbar ekonomi

Nämndmål	Nämndindikator	2023	2024	2025	Riktning 2025
Budget i balans	Avvikelse mot netto-budget	+34	+34	0 tkr	Avvikelse 0 tkr

Målområde: Verksamhet

Kommunövergripande mål:

Nämndmål	Nämndindikator	2023	2024	2025	Riktning 2025
Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.	Genomförd riskanalys	Risikanalys genomförd	Risikanalys genomförd	Risikanalys genomförs i juni.	Risikanalys genomförd

Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder	Andel genomförda fördjupade granskningar enligt revisionsplanen	100%	100%	Prognos 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.