



# Delårsrapport per den 31 mars med prognos för helår 2024

Kommunens revisorer

## Innehåll

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

### 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 revisionsred, reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag

Enligt kommunallagen är revisorernas uppdrag att årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, 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 revisionen av 2023 års verksamhet 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 2023 sammanfattas i en årsredogörelse som bifogas revisionsberättelsen för Linköpings kommun. Handlingarna har överlämnats till kommunfullmäktige. Revisionens verksamhet för 2023 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.

Under 2023 har granskningarna genomförts i enlighet med beslutad revisionsplan. Under granskningåret har tre granskningar tillkommit och en granskning har utgått.

Revisorerna beslutade i januari om revisionsplan för 2024 års granskning. Planering och granskningsinsatser gällande 2024 års granskning har påbörjats. 4 av 7 fördjupade granskningar enligt revisionsplanen har beställts.

### Utvecklingsarbete

Den nya standarden för kommunal redovisningsrevision innebär att standarden måste utvecklas för att anpassas till de kommunala förutsättningarna. Revisionen arbetar med att påverka utvecklingen av standarden genom olika nätverk, Bland annat SKR, Östrev och Starev.

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

Ekonomi, belopp tkr

	Prognos helår	Budget 2024	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnader	6 223	6 223	0

## Händelser av väsentlig betydelse

De kommunala revisorerna i regionen har genom revisionsnätverket ÖSTREV önskat stöd i revisionsarbetet genom samverkansavtal avseende sakkunnigstöd. Ett arbete pågår i nätverket för att undersöka eventuella möjligheter för samverkan.

## Förväntad utveckling

Revisorerna för 2024 års revision beslutade i januari om revisionsplan för 2024 års granskning. För respektive granskningsobjekt har revisorerna sedan tidigare fastställt bevakningsansvariga. Under året kommer revisorernas bevakning av granskningsobjekten att utvecklas. Planering och granskningsinsatser gällande 2024 års granskning har påbörjats. 4 projektplaner enligt revisionsplanen har antagits.

Kostnaden för köp av granskningar har ökat med 6,2 procent i enlighet med avtal jämfört med 2023. För att hålla nere kostnaderna kommer avgränsningar att göras i genomförandet av de köpta granskningarna. Detta kan påverka kvaliteten i genomförda granskningar.

Revisorerna arbetar också med att hitta nya vägar i granskningsarbetet i syfte att göra dem ännu mer ändamålsenliga och på sätt bidra till kommunens utveckling.

# Ekonomi

## Resultat och helårsprognos

Driftsammandrag för resultat 31 mars 2024, belopp tkr

	Redovisat jan-mars 2024	Budget jan- mars 2024	Avvikelse	Redovisat samma period före- gående år
Revision	389	1556	1187	81
<b>Summa nettokostnader</b>	<b>389</b>	<b>1556</b>	<b>1187</b>	<b>81</b>

### Analys och kommentar

Det ekonomiska resultatet per den 31 mars visar en positiv avvikelse på 1 187 mnkr jämfört med den periodiserade budgeten (12:e delar). Överskottet beror dels på att alla kostnader avseende 2023 års revision ännu inte slutfakturerats och dels på att alla granskningsinsatser för 2024 ännu inte beställts eller slutfakturerats. Större delen av granskningsaktiviteterna utförs av externa konsulter.

2023 var ett större belopp från 2022 inte slutfakturerat. Därav det lägre utfallet jämfört med 2024.

## Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer

### Volymutveckling

Basuppdrag (volymmått)	Mars 2023	Mars 2024	Prognos 2024
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 28 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 prövas är Samordningsförbundet i Centrala Östergötland och kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland.

## Personal

Personal	Mars 2023	Mars 2024	Målvärde 2024
Antal tillsvidare anställda	2	2	2
Total sjukfrånvaro	-	-	-
Personalavgångar externt	0	0	0

#### Kommentar

Sjukfrånvaro redovisas inte eftersom revisionskontoret har få anställda.

## Nämndindikatorer

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

### Målområde: Ekonomi

Kommunövergripande mål: En hållbar ekonomi

Nämndmål	Nämndindikator	2022	2023	Mars 2024	Riktning
Budget i balans	Avvikelse mot nettobudget	-29 tkr	33 tkr	1187 tkr	Avvikelse 0 tkr

### Målområde: Verksamhet

Kommunövergripande mål:

Nämndmål	Nämndindikator	2022	2023	Mars 2024	Riktning 2024
Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.	Genomförd riskanalys	Riskanalys genomförd	Riskanalys genomförd	Riskanalys genomförs i juni.	Riskanalys genomförd
Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder	Andel genomförda fördjupade granskningar enligt revisionsplanen	100%	100%	4 av 7 beställda	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.