



Delårsrapport per den 31 augusti med prognos för helår 2024

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
Uppföljning av mål och inriktning	6
Målredovisning med prognos	6
Uppföljning av nämndens verksamhet	6
Planer och program	6
Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer	7

Bilagor

- 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 revisionsordning, reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag

Enligt kommunallagen är revisorernas uppdrag att årligen, i den omfattning som följer av god revisionsordning, 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 och med en tillräcklig styrning och kontroll samt om räkenskaperna är rättvisande.

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

I april avslutades 2023 årsgranskning i och med ansvarsprövningen i kommunfullmäktige. Parallellt med detta påbörjades granskningen av 2024 års verksamhet. Merparten av granskningarna enligt årets revisionsplan är beställda. Granskningarna i planen avslutas under hösten eller första kvartalet 2025.

I juni genomförde revisorerna en riskanalys avseende kommunkoncernen inför revisionsplan 2025. Under hösten fortsätter den årliga granskningen genom träffar med presidier i nämnder och bolag. En granskningsaktivitet enligt revisionsplanen har delats upp i två granskningar och en granskning kommer inte att genomföras 2024. Ytterligare en granskning enligt risk och väsentlighet kan tillkomma.

En medarbetare på revisionskontoret slutar i september, ersättningsrekrytering har påbörjats. Visst administrativt stöd kommer att köpas externt. Detta innebär att kvaliteten i granskningsinsatserna och stödet till revisorerna minskar tillfälligt.

Det ekonomiska resultatet per den 31 augusti visar ett överskott på 1 399 tkr jämfört med den periodiserade budgeten. Överskottet beror på att granskningsinsatserna för 2024 ännu inte slutförts.

Revisorerna strävar efter att nå ett nollresultat jämfört med budget. Årsprognosen för 2024 är i nivå med budget.

Utvecklingsarbete

Revisorerna har beslutat att revisionskontoret ska genomföra den del av den grundläggande granskning av kommunkoncernen som idag genomförs av upphandlat sakkunnigt stöd. Rekrytering av sakkunnig har påbörjats med tillträde 2025. Finansiering sker genom färre köp av granskningar.

Revisorerna har från en av grannkommunerna fått frågan om samverkan avseende sakkunnigstöd. Revisionskontoret har fått uppdrag att utreda förutsättningarna och den gemensamma nyttan med ett samverkansavtal. Utredningen skall vara klar i höst.

Ekonomi, belopp mnkr

	Prognos helår	Budget 2024	Avvikelse	Avvikelse prognos helår, delårsrapport mars 2024
Verksamhetens nettokostnader	6,2	6,2	0	0
Investeringar, netto	0	0	0	0

Händelser av väsentlig betydelse

- Revisorerna har beslutat att all grundläggande granskning ska genomföras av revisionskontoret.
- Förfrågan om samverkansavtal avseende revisionskontoret har inkommit från en grannkommun
- Revisionsnätverket Östrev har utvecklats och bidrar till utveckling i revisionsverksamheten inom regionen. Arbetet leds av Linköpings kommunrevision.

Förväntad utveckling

2025 kommer revisionskontoret bestå av 3 medarbetare.

Standarden för kommunal redovisningsrevision innebär att revisorerna saknar rådighet över den upphandlade räkenskapsrevisionen. Både ekonomisk och innehållsmässigt. Revisorerna har givit revisionskontoret i uppdrag att ta över ansvaret för räkenskapsrevisionen inom ramen för befintlig budget. Arbete pågår med att ta fram en konsekvensbeskrivning utifrån standarden.

Flera av regionens revisionsgrupper vittnar om dels svårigheter att få anbud och dels om höga kostnader i anbud vid upphandling av sakkunnigstöd. Detta kan påverka hur sakkunnigstödet organiseras.

Genom revisionsnätverket Östrev har det framkommit att flera revisionsgrupper har ett behov av att samverka om sakkunnigstöd med revisionskontoren i regionen. Det kan innebära fler förfrågningar om samverkan. Revisionskontoret kan därför behöva utöka med ytterligare medarbetare om kommunen/revisorerna är öppna för samverkan.

Ekonomi

Resultat och helårsprognos

Driftsammandrag för resultat 31 augusti 2024, belopp mnkr

	Redovisat jan-aug 2024	Budget jan- aug 2024	Avvikelse	Redovisat samma period före- gående år
Revision	2,7	4,1	1,4	2,3
Summa nettokostnader	2,7	4,1	1,4	2,3

Driftsammandrag för prognos för helår 2024, belopp mnkr

	Prognos helår	Budget 2024	Avvikelse	Bokslut 2023
Revision	6,2	6,2	0	6,0
Summa nettokostnader	6,2	6,2	0	6,0
<i>varav kostnader</i>	<i>7,3</i>	<i>7,1</i>	<i>0,2</i>	<i>7,2</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>1,1</i>	<i>0,9</i>	<i>0,2</i>	<i>1,2</i>

Analys och kommentar

Det ekonomiska resultatet per den 31 augusti visar ett överskott 1,4 mnkr (1 399 tkr) jämfört med den periodiserade budgeten. Överskottet beror på att granskningsinsatserna för 2024 ännu inte slutförts. Budgetavvikelser gällande lönekostnader och kostnader för resor, kurser och konferenser kommer att omfördelas inom budget till köp av tjänster.

Årsprognosen för 2024 är i nivå med budget. Revisorerna strävar efter att nå ett nollresultat jämfört med budget.

Uppföljning av mål och inriktning

Målredovisning med prognos

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

Målområde Ekonomi

Budget i balans

Målet bedöms kunna uppnås vid helår 2024. Årets budgetutfall prognostiseras i nivå med budget. Indikatormålet "Avvikelse 0 tkr" mot budget följs upp årsvis.

Målområde: Verksamhet

Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.

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

Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder.

Målet bedöms kunna uppnås vid helår 2024. Inför 2024 planerades för 16 granskningsaktiviteter. 15 granskningsaktiviteter är beslutade/upphandlade. Avvikelser mot revisionsplan har hanterats av revisorerna enligt risk och väsentlighet. Ytterligare en granskning kan tillkomma. Indikatorn följs upp årsvis, efter avslutad ansvarsprövning.

Målområde: Medarbetare

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

Strategiska utvecklingsuppdrag

Kommunens revisorer kommer att beakta kommunens strategiska uppdrag där de är tillämpliga.

Uppföljning av nämndens verksamhet

Planer och program

Internkontroll

Utifrån revisionsplan och budget genomförs en riskanalys, därefter beslutar de förtroendevalda revisorerna om internkontrollplan för 2024. Beslut fattas senast i december och bifogas sedan budgeten.

I samband med delårsrapporten kontrolleras om de pågående kontrollarbete. Avvikelser har hantearats.

Kontrollmomentet "Revisorerna har tillgång till nämnds -och styrelsehandlingar" är avslutat. Manuella rutiner behövs för fyra bolag. Uppföljning kommer att ske för dessa bolag.

Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer

Volymutveckling

Basuppdrag (volymmått)	Augusti 2023	Augusti 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

Inom stadshuskoncernen tillkommer dotterdotterbolag, vilka inte är upptagna i tabellen ovan. Övriga bolag och stiftelser (4 st) ingår inte i ramen för budgeten.

Personal

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

Kommentar

Sjukfrånvaron redovisas inte om antal anställda är färre än fem personer. En anställd slutar i september. Ersättningsrekrytering pågår.

Nämndindikatorer

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

Målområde: Ekonomi

Kommunövergripande mål: *En hållbar ekonomi*

Nämndmål	Nämndindikator	2022	2023	2024	Önskad riktning
Budget i balans	Avvikelse mot nettobudget	-29	33	0	Avvikelse 0 tkr.

Målområde: Verksamhet

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

Nämndmål	Nämndindikator	2022	2023	2024	Önskad riktning
Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.	Genomförd riskanalys	Riskanalys genomförd	Riskanalys genomförd	Riskanalys genomförd	Genomförd riskanalys.
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 kungemensamma målen för området, men på grund av det låga antalet anställda redovisas inte någon statistik för revisionskontoret.