



Kommunfullmäktiges presidium 2018-06-01

§ 48 Kommunens revisorers budgetförslag 2019 med plan för 2020-2022

Dnr KS 2018-393

Ärende

Vid sammanträde med kommunfullmäktiges presidium och revisorerna den 4 maj 2018 tillika budgetberedning gällande revisorernas budgetförslag 2019 med plan för 2020-2022.

Kommunfullmäktiges presidium har att lämna beslutsförslag till kommunfullmäktige gällande kommunens revisorers budget 2019 men plan för 2020-2022.

Kommunfullmäktiges presidiums förslag till beslut är:

- Kommunfullmäktiges presidiums förslag överlämnas till kommunfullmäktige för beslut.
- Nettoramén för kommunens revisorer utökas med 186 000 kr år 2019 för dubbla revisionsgrupper. Eventuell utökning av ramen för förlorad arbetsförtjänst och höjt PO för år 2019 och framåt sker när nya revisorer valts så att beloppet kan beräknas, den eventuella utökningen finansieras med kommunstyrelsens reserv för pris och lön. Övriga framställningar om utökad ram för kommunens revisorer avslås.



Kommunfullmäktiges presidiums beslut

- 1. Kommunfullmäktiges presidium godkänner beslut per capsulam via mejl den 16 maj 2018 gällande revisorernas budgetförslag 2019 med plan för 2020-2022.**
- 2. Paragrafen justeras omedelbart.**

Astrid Brissman (M) deltar ej i ovanstående beslut.

Beslutet skickas till:

-

Ordförandens signatur 	Justerarens signatur 	Justerarens signatur	
--	---	----------------------	--



§ 16

Budget 2019 med plan för 2020-2022

ÄRENDE

Kommunstyrelsen har fastställt budgetdirektiv för budget 2019 med plan för 2020-2022 (2018-03-06 §85).

I sitt budgetförslag redovisar kommunens revisorer sitt uppdrag, utmaningar och mål på en övergripande nivå.

I budgetförslaget lämnar kommunens revisorer förslag till förändrad ekonomisk ram med anledning av dubbla revisionsgrupper under 2019 samt ändrade förutsättningar vid ny revisionsgrupp. För att möta de utmaningar som revisionsuppdraget i en växande kommun innebär, föreslås extra medel för köp av externa tjänster, medel för ökad digitalisering samt utökning av en tjänst.

Revisionens förslag till budget för 2019 med plan för 2020-2022 diarieförs på Dnr KS9 2018-2.

BESLUT

Kommunens revisorer godkänner upprättat förslag till budget 2019 med plan för 2020-2022.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



**Linköpings
kommun**

Kommunens revisorer

Budgetförslag 2019 med plan för 2020-2022

Kommunens revisorer

Budgetförslag 2019 med plan för 2020-2022

Revisionens uppdrag

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagandet. Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna. Med sin granskning och prövning bidrar revisorerna till en effektiv verksamhet samt att värna demokrati, mänskliga rättigheter och rättssäkerhet.

Revisorerna i Linköpings kommun ska 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). Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt. Revisionen i kommunen samordnas med revisionen i de bolag eller stiftelser, till vilka kommunen överlämnat vården av kommunal angelägenhet.

Revisionens grunduppdrag följer av 12 kap 1 § Kommunallagen och innebär att revisorerna årligen granskar, i den omfattning som följer av god revisionsord, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt KL 10 kap 2-6 §, även verksamheten i de juridiska personerna, förutom räkenskaperna. Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i ABL kap 10.

God revisionsord i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas minst med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisionsord i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting).

Revisorerna planerar sin granskning genom att analysera och prioritera risker och sedan upprätta en revisionsplan för verksamhetsåret.

Utmaningar 2019-2022

Linköpings kommun växer och med det följer stora utmaningar för verksamheterna med behov av nya investeringar och förändringar i organisation och genomförande både i kommunen och dess bolag. Detta påverkar revisionens arbete och revisorerna har utifrån sin riskanalys identifierat flera riskområden där fler granskningar borde genomföras än vad som varit möjligt. Detta innebär en risk att revisorerna inte har tillräckliga underlag till bedömningarna i granskningsrapporterna och revisionsberättelserna som överlämnas till kommunfullmäktige. Revisorerna har också ambitionen att granskningarna ska bidra till att kommunen får en mer effektiv verksamhet. Sammantaget innebär detta att revisionen har behov av att utveckla och förändra revisionsprocessen. Med befintliga resurser innebär detta en stor utmaning.

Ytterligare en stor utmaning är att hela revisorskollegiet kan komma att bytas ut till nästa mandatperiod, vilket ställer höga krav på utbildningsinsatser och kommer att påverka förändringsarbetet och granskningsinsatserna.

Revisionsprocessen

Utveckling av revisionsprocessen ska leda till att fler granskningsinsatser kan genomföras, ökad kvalitet och bättre kommunikation med nämnder, styrelse och kommunfullmäktige. Det förutsätter att revisorer och sakkunniga har aktuella kunskaper om de granskade verksamheterna och att revisionen i ännu högre grad arbetar med kunskapsinhämtning, omvärldsbevakning och kompetensutveckling. En utmaning för de sakkunniga på det lilla kontoret är ett ökat tryck på att planera och genomföra fler granskningar och att utveckla rutiner inom ramen för befintliga resurser. Våra processer behöver i högre grad anpassas till ändrad lagstiftning och god revisionsord. Ytterligare en utmaning är att revisionen löpande förväntas övervaka utvecklingen och granska efterlevnaden av styrande dokument i kommunen och dess bolag samtidigt som våra processer och metoder ska utvecklas.

Kvalitet

Det är viktigt att aktiviteterna i hela revisionsprocessen håller hög kvalitet och att uttalandena i revisionsberättelserna är väl underbyggda. Det innebär att granskningen följer god revisionsord, att granskningen har koppling till revisorernas riskbedömning samt att de sakkunniga har kvalitetssäkrat sin arbetsprocess och sina granskningsresultat. I sin revisionsstrategi anger revisorerna också att de ska arbeta stödjande och framåtsyftande med synpunkter, råd och rekommendationer. Det är ambitionen i det utvecklingsarbete som pågår att fortsätta höja kvalitén i revisionsprocessen.

Information och kommunikation

För att synliggöra revisionens arbete behöver kommunikationen med revisorernas uppdragsgivare och de granskade verksamheterna stärkas. Revisionen avser att fortsatt arbeta med att utveckla en effektiv dialog med kommunfullmäktige och dess presidium. Ett effektivt revisionsarbete förutsätter också en effektiv dialog mellan revisorerna och de som granskas. Revisorerna vill bidra till att stärka allmänhetens tillit till kommunen genom att öka informationen om revisionens arbete.

Revisionsmetoder

En effektivisering av revisionsprocessen ställer krav på revisionsmetoderna. Revisionen kommer fortsatt att utveckla metoder för granskning och rapportering. De senaste åren har revisionskontoret använt ett revisionsstödsystem i redovisningsgranskningen där utvecklingen av systemet sker i samverkan med fyra andra revisionskontor. Revisionen avser att utnyttja de möjligheter som digitalisering ger. Det ställer krav på en flexibel organisation som arbetar aktivt med förändringsarbete.

Politisk viljeinriktning för 2019 med plan för 2020-2022

Kommunövergripande mål

Målområde	Kommunövergripande mål
Samhälle	Trygg och sammanhållen kommun
	Ekologiskt hållbar kommun
	Attraktiv kommun
	Starkt och mångfasetterat näringsliv
	Stark röst – regionalt, nationellt och internationellt
Medborgare	Goda villkor för ett jämlikt, meningsfullt och hälsosamt liv
	Goda välfärdstjänster med hög tillgänglighet
	Hög egenförsörjningsgrad
Ekonomi	Kostnadseffektiv verksamhet
	Hållbar ekonomi
Verksamhet	Hög servicenivå med ett gott bemötande
	Effektiva och hållbara arbetsmetoder
	Verksamhet med god utvecklingsförmåga
Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare
	God och hållbar kompetensförsörjning

Strategiska utvecklingsuppdrag

Samtliga nämnder ges i uppdrag att vidta åtgärder för att tillvarata digitaliseringens möjligheter.

Revisionen kommer under budgetåret 2019 att arbeta med att tillvarata digitaliseringens möjligheter. Digitalisering är ett område som kan förändra granskningsarbetet. Revisionen kommer följa utvecklingen och implementera dessa tjänster i granskningsarbetet där det är möjligt. En kartläggning behöver göras för att identifiera var digitalisering är möjlig.

Revisionens mål

Kommunrevisionen har utelämnat de kommunövergripande mål som saknar bäring mot revisionens uppdrag.

Målområde: Samhälle

Kommunövergripande mål: Trygg och sammanhållen kommun

Nämndmål Beskrivning	Nämnd- indikator	Källa	2016	2017	2018	Mål- värde 2019	Mål- värde 2020	Mål- värde 2021	Mål- värde 2022
Revisionen ska genom sina granskningsinsatser bidra till att allmänheten känner tillit till kommunen.	Granskningar genomförs utifrån en faktabaserad riskanalys.	Egen beräkning							

Kommunövergripande mål: Stark röst – regionalt, nationellt och internationellt

Nämndmål Beskrivning	Nämnd- indikator	Källa	2016	2017	2018	Mål- värde 2019	Mål- värde 2020	Mål- värde 2021	Mål- värde 2022
Revisionen ska påverka utvecklingen av revisionen regionalt och nationellt.	Revisionen ska aktivt delta i regionala och nationella revisions-sammanslutningar.	Egen beräkning							

Målområde: Ekonomi**Kommunövergripande mål:** Kostnadseffektiv verksamhet

Nämndmål <i>Beskrivning</i>	Nämnd- indikator	Källa	2016	2017	2018	Mål- värde 2019	Mål- värde 2020	Mål- värde 2021	Mål- värde 2022
Optimera verksamhetens nytta i relation till kostnaderna.	En effektiv användning av egen personal och köp av tjänster	Egen beräkning							

Målområde: Verksamhet**Kommunövergripande mål:** Hög servicenivå med ett gott bemötande

Nämndmål <i>Beskrivning</i>	Nämnd- indikator	Källa	2016	2017	2018	Mål- värde 2019	Mål- värde 2020	Mål- värde 2021	Mål- värde 2022
Höjd digitaliseringsgrad	Antal elektroniska revisions-tjänster vi nyttjar.	Egen beräkning							

Målområde: Medarbetare**Kommunövergripande mål:** Attraktiv arbetsgivare

Indikatorer markerade med * kan inte lämnas för revisionskontoret på grund av för litet underlag

Nämndmål <i>Beskrivning</i>	Nämnd- indikator	Källa	2016	2017	2018	Mål- värde 2019	Mål- värde 2020	Mål- värde 2021	Mål- värde 2022
Goda arbetsplatser <i>Varje medarbetare känner arbetsglädje och stolthet samt har inflytande och möjlighet att utvecklas.</i>	Total sjukfrånvaro (%)*								
	Män*								
	Kvinnor*								
Framgångsrikt chef- och ledarskap <i>Varje chef leder och utvecklar sina verksamheter mot uppsatta mål med mod, engagemang och mänsklighet.</i>	Antal heltidsanställningar Män								
	Kvinnor								
	Attraktiv arbetsgivarindex (AVI)*								
Framgångsrikt chef- och ledarskap <i>Varje chef leder och utvecklar sina verksamheter mot uppsatta mål med mod, engagemang och mänsklighet.</i>	Hållbart medarbetar-engagemang (HME)*								
	Chefsomsättning (andel tillsvidare chefer som har börjat eller slutat, %)*								
	Ledarskapsindex*								

Kommunövergripande mål: God och hållbar kompetensförsörjning

Indikatorer markerade med * kan inte lämnas för revisionskontoret på grund av för litet underlag

Nämndmål <i>Beskrivning</i>	Nämnd- indikator	Källa	2016	2017	2018	Mål- värde 2019	Mål- värde 2020	Mål- värde 2021	Mål- värde 2022
Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning <i>Utveckling av den digitala medarbetaren, ett ansvarstagande för ett livslångt lärande och ett aktivt arbete med professionsanalyser för rätt använd kompetens skapar nya vägar för kompetensförsörjningen.</i>	Antal vakanta tjänster								
	Attraktion								
	Balanstal chefer* Kvinnor* Chefer med utomnordisk bakgrund*								

Ekonomi

Driftsammandrag

Nettokostnad Belopp tkr	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022
Budgettram enligt budget 2018 med plan för 2019-2021 (KF 2017-06-13)	5 040	5 040	5 040	5 040
Uppräkning för pris- och löneökningar				
Övriga tekniska justeringar				
Summa budgettram enligt budgetdirektiv	5 040	5 040	5 040	5 040
Ev justering resursfördelning demografi				
Summa budgettram inkl justering resursfördelning	5 040	5 040	5 040	5 040
Summa nämndens förslag till budget inom ram	5 040	5 040	5 040	5 040
<i>Nämndens förslag till förändrad ram</i>				
<i>Dubbla revisionsgrupper</i>	186			
<i>Förlorad arbetsinkomst</i>	386	386	386	386
<i>Höjt PO (under 65 år)</i>	62	62	62	62
Revision				
<i>Köp av tjänst</i>	250	250	250	250
<i>Digitalisering</i>	300	300	300	300
<i>Utökning med en tjänst</i>	740	740	740	740
Summa nämndens förslag till förändrad ram	6 964	6 778	6 778	6 778
KFs presidiums förslag till budgettram				
Budgettram enl budgetdirektiv inkl ev justering resursfördelning, fördelning av ks anställningsmyndighet till nämnden	5 040	5 040	5 040	5 040
Förslag till förändringar av budgettramen	186	0	0	0
<i>Dubbla revisionsgrupper 2019</i>				
<i>Eventuell utökning av ramen för förlorad arbetsförtjänst och höjt PO för år 2019 och framåt sker när nya revisorer valts så att beloppet kan beräknas, den eventuella utökningen finansieras med kommunstyrelsens reserv för pris och lön.</i>				
Summa förslag till budgettram	5 226	5 040	5 040	5 040

Kommentar

2019 innebär att en ny mandatperiod inleds. För revisionen medför det en tillfällig kostnadsökning för dubbla revisionsgrupper under våren 2019, när den gamla revisionen avslutar granskningen av 2018 och den nya inleder granskningen av 2019. Kostnaderna för dubbla revisionsgrupper uppskattas till 186 tkr för 2019, beräknat på nuvarande arvodesnivåer. Kostnaderna gäller endast 2019.

Inför kommande mandatperiod bör hänsyn tas till att hela revisorsgruppen är ny och att alla de förtroendevalda kan ha rätt till förlorad arbetsinkomst. Kostnaderna för förlorad arbetsinkomst och ett högre PO uppskattas till 560 tkr per år vilket är en budgetutökning med 448 tkr. Revisionen föreslår att budgeten justeras efter faktiskt antal förtroendevalda med rätt till ersättning för förlorad arbetsinkomst. Budgetförslaget redovisas enligt 2018 års nivå.

En del i att kunna säkerställa en god standard av revisionen är att även ha resurser för att köpa externa konsulttjänster i granskningsarbetet. Den utökning som behövs för att kunna anlita externt stöd i tillräcklig omfattning beräknas uppgå till 250 tkr. Det medger köp av externa tjänster med cirka 350 tkr.

Idag saknas resurser för att genomföra alla de granskningar som borde göras enligt god revisionsledning inom kommunal verksamhet. Revisorerna har hittills fått prioritera hårt i granskningsarbetet och i viss utsträckning förlitat sig på den allmänna känslan att Linköpings kommun är välskött. För att kunna genomföra fler granskningar måste revisionen i ännu högre grad arbeta med kunskapsinhämtning, omvärldsbevakning och kompetensutveckling. För de sakkunniga på det lilla kontoret innebär det ett ökat tryck på att genomföra granskningsinsatser. För att möta dessa krav budgeteras en utökning med en tjänst, 740 tkr.

För att kunna arbeta med digitalisering behöver revisionen ett extra utrymme för att köpa elektroniska revisionstjänster. I dag köps sådan tjänst inom lönegranskningen. För kunna köpa fler elektroniska revisionstjänster behövs ytterligare 300 tkr.

Totalt önskas 1 924 tkr i budgetförstärkning varav revisionskontoret 1 290 tkr och de förtroendevalda 634 tkr.

Investeringar

Kommentar

Revisionen har inga planerade investeringar för perioden.