



Kommunfullmäktiges presidium 2019-10-15

§ 102 Internbudget 2020 med plan för 2021-2023 för kommunrevisionen

Dnr KS 2019-716

Ärende

Kommunfullmäktiges presidium ska enligt kommunallagen lämna beslutsförslag till kommunfullmäktige gällande kommunens revisorers budget 2020 med plan för 2021-2023.

Kommunens revisorer har i sin tur lämnat ett förslag till internbudget för 2020 med plan för 2021-2023 inom den budgetram som kommunfullmäktige fastställde den 28 maj 2019 till kommunfullmäktiges presidium.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse – Internbudget 2020 med plan för 2021-2023 för kommunrevisionen

Bilaga 1 – Förslag till internbudget 2020 med plan för 2021-2023 för kommunrevisionen

Kommunfullmäktiges presidiums beslut

1. Kommunfullmäktiges presidiums förslag överlämnas till kommunfullmäktige för beslut.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Förslaget till internbudget 2020 med plan för 2021-2023 för kommunrevisionen godkänns.

Beslutet skickas till:
Ekonomistyrning
Kommunfullmäktige

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



§ 27

Internbudget för 2020 med plan för 2021-2023 för kommunens revisorer

ÄRENDE

Revisionskontoret har upprättat ett förslag till internbudget för verksamhetsåret 2020 med plan för 2021-2023. Budgetramen för kommunens revisorer uppgår till 5 232 tkr för år 2020.

I internbudgeten redovisas revisorernas uppdrag och budget samt mål, målvärden och indikatorer utifrån de kommunövergripande målen.

Utifrån rollen som arbetsgivare beslutar kommunstyrelsen om nämndmål, nämndindikatorer och målvärden för samtliga nämnder i målområde medarbetare.

BESLUTSUNDERLAG

Tjänsteskrivelse - Internbudget för 2020 med plan för 2021-2023 för kommunens revisorer

Internbudget för 2020 med plan för 2021-2023 för kommunens revisorer, dnr KS9 2019-2

Bilaga Internkontrollplan 2020 för kommunens revisorer

BESLUT

Upprättat förslag till Internbudget för 2020 med plan 2021-2023 för kommunens revisorer inklusive bilaga godkänns och överlämnas till kommunstyrelsen.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Internbudget för 2020

med plan för 2021-2023

Kommunens Revisorer



Kommunövergripande mål

Målområde Samhälle

Målområde samhälle beskriver vad kommunen ska uppnå för att utveckla närmiljön och Linköping som plats.

Ett attraktivt och tryggt Linköping

Linköping är den ekonomiska motorn i en växande region. Alla tar ansvar för varandra i en kommun som växer på ett socialt hållbart sätt. Organisationer och näringsliv ges förutsättningar att göra skillnad för ökad social sammanhållning och trygghet. I utvecklingen av Linköping har tätort och landsbygd lika hög prioritet. Helheten är i fokus när nya stadsdelar planeras och trafiksystemet utvecklas. Stadsmiljön är attraktiv och har en hög kvalitet där tillgänglighet för samtliga trafikslag också värnas och utvecklas. Linköpings kommun skapar förutsättningar för en hög och jämn byggtakt där fler får möjlighet att förverkliga drömmen om ett eget boende.

Ett klimatsmart Linköping

Linköping tar täten i miljö- och klimatarbetet som bygger på samsyn och långsiktighet. Därför är det självklart att Linköpings kommun står bakom Agenda 2030 och de globala målen för att uppnå social, ekonomisk och miljömässig hållbarhet. Linköpings kommun är positiv till ny teknik och prioriterar miljö- och klimatarbetet med målet att Linköping ska bli koldioxidneutralt år 2025. Linköpings kommun värnar äganderätten och skogens betydelse för landsbygden och miljö- och klimatarbetet. Linköping har fantastisk natur med högt egenvärde som alla får ta del av.

Ett företagsamt Linköping

Linköpings ekonomiska utveckling är beroende av ett livskraftigt och mångfasetterat näringsliv och ett gott företagsklimat. Med välmående och framgångsrika företag har Linköping lägre arbetslöshet, högre tillväxt och bättre förutsättningar att finansiera välfärdstjänster. Det är enkelt att starta, driva och utveckla företag i Linköping, både i staden och på landsbygden. Näringslivets livskraft ökar genom goda kommunikationer med flyg, järnväg och bil med Linköping City Airport som en viktig regional funktion.

Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv

När Linköping växer och utvecklas ges kulturen, fritiden och idrotten utrymme i planeringen av nya och växande områden. Kultur-, fritids- och idrottslivet ger möjlighet till en aktiv och meningsfull fritid, god hälsa, upplevelser och gemenskap. Det kommunala stödet till kultur stimulerar skapande och utövande som är tillgängligt för alla. Alla barn och ungdomar i Linköping ges likvärdiga förutsättningar att utöva sin idrott. Anläggningar för spontanidrott är tillgängliga, säkra och trygga miljöer.

Målområde Medborgare

Målområde medborgare beskriver vad kommunen ska uppnå i tjänster och service för att tillgodose medborgarnas behov och förväntningar.

Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum

I Linköping ges snabb, tillgänglig och korrekt service genom digitala lösningar. Företagens situation underlättas genom effektiva och förutsebara regler. Vård- och omsorgstjänster ges utifrån en helhetssyn på den enskilde. Alla Linköpingsbor kan åldras med värdighet där kommunen tillgodoser dem med störst behov. I Linköping finns många alternativ som individen själv väljer mellan. Det civila samhället är en naturlig samarbetspartner i att skapa fler kontaktytor och ge ett bättre stöd till individen med fokus på närhet och gemenskap. Kommunens välfärdstjänster kännetecknas av trygghet, värdighet och delaktighet oavsett utförare.

Stark gemenskap och människor i arbete

I Linköping går människor från bidragsberoende och utanförskap in i arbete och gemenskap. Jobb och välfärd prioriteras framför bidrag för en långsiktigt hållbar utveckling. I Linköping söks alltid den kortaste vägen till att kunna försörja sig själv och därmed den snabbaste vägen till integrationen för nyanlända. Linköpings kommun är, tillsammans med Arbetsförmedlingen och företag, en aktiv part i arbetet med bra utbildningsinsatser, extratjänster, serviceyrken och praktikplatser riktade till långtidsarbetslösa med försörjningsstöd för ett vuxenliv i arbete. Utifrån sin förmåga är alla människor delaktiga i arbetslivet och tar ansvar för sin försörjning. Genom tydliga krav på ansträngning stöds individer att gå från bidrag till arbete och gemenskap.

Hög kunskap med skolor i framkant

Linköping är den bästa kommunen för barn och unga att växa upp i. Alla elever har en bra skola där eleven möts av höga förväntningar, en trygg och lugn miljö samt får rätt hjälpmedel för att nå sin fulla potential. Kunniga och engagerade lärare arbetar i Linköpings skolor eftersom kommunen ligger i framkant inom skolutveckling. Familjer ser olika ut och har olika förutsättningar och önskemål, därför finns både flexibilitet och valfrihet i barnomsorgen. Mindre barngrupper med fokus på varje barns behov prioriteras högt.

Målområde Ekonomi

Målområde ekonomi beskriver vad kommunen ska uppnå för en stabil och god ekonomi.

Kostnadseffektiv verksamhet

Linköpings kommuns verksamhet såväl inom kommunen som hos privata utförare är kostnadseffektiv och möter i hög utsträckning målgruppens behov. Kommunens verksamheter utvecklas ständigt genom prioriteringar, effektiviseringar och förnyelse för att säkerställa fortsatt kostnadseffektivitet.

Hållbar ekonomi

Linköpings kommun präglas av ansvarstagande i såväl goda som sämre tider, det är god ordning och reda på ekonomin. Det finns ett långsiktigt tänkande där intäkter och kostnader är i balans över åren. Det möjliggör satsningar för att stärka och utveckla välfärdens kärnverksamheter. Kommunkoncernen har en stabil ekonomi och långsiktig tillväxt i balans så att framtida kommuninvånare kan räkna med god kvalitet på kommunal verksamhet, service och anläggningar. Investeringar i kommunens kärnverksamheter prioriteras för framtiden utan ökat skattetryck.

Målområde Verksamhet

Målområde verksamhet beskriver hur arbetsprocesser och organisation ska utvecklas för att uppnå goda resultat.

Effektiv organisation med goda resultat

I Linköpings kommun bedrivs verksamhet av god kvalitet med Linköpingsborna i centrum. Sambandet mellan resurser, prestationer, resultat och effekter är centralt i planering, uppföljning och utvecklingsarbete. Med en öppen och tillåtande attityd för nya lösningar arbetar kommunen aktivt för att utnyttja digitaliseringens möjligheter. Detta för att effektivisera verksamheten och skapa bättre tjänster för kommunens invånare. Individuer, föreningar och företag bidrar till att driva Linköping framåt och ska därför ges goda villkor för att delta i utformning och leverans av välfärdstjänster.

Hållbar verksamhetsutveckling

I Linköpings kommun gynnar all verksamhetsutveckling en hållbar utveckling. De globala målen är ledstjärnor i arbetet där arbetet med minskad användning och utfasning av farliga ämnen är ett prioriterat område. Det bedrivs ett kontinuerligt jämställdhets- och mångfaldsarbete för att säkerställa eller utveckla kvaliteten i verksamheterna.

Målområde Medarbetare

Målområde medarbetare beskriver hur medarbetarnas resurser ska tillvaratas och utvecklas.

Attraktiv arbetsgivare

I Linköpings kommun känner varje medarbetare arbetsglädje och stolthet, har inflytande och delaktighet. Serviceyrken inom skola och omsorg stärker förutsättningarna för att utveckla kvaliteten i välfärdstjänsterna genom att befintlig personal avlastas och frigörs för att driva utveckling. Kommunens arbetsplatser präglas av jämställdhet, mångfald och goda arbetsvillkor. Medarbetarna är ambassadörer som gärna rekommenderar sin arbetsplats till andra.

Hållbar kompetensförsörjning

Linköpings kommun arbetar systematiskt med att attrahera, introducera, utveckla och behålla medarbetare för att säkra kompetensförsörjningen. Genom att organisera arbetet på nya sätt, använda digital teknik och hitta vägar för ett livslångt lärande skapas förutsättningar för att säkra resurser till den kommunala verksamheten. Nya metoder för att attrahera, utveckla och behålla kompetens i kommunen utvecklas för att möta framtidens behov av kompetens.

Innehållsförteckning

Ordföranden har ordet.....	4
Förvaltningschefens underlag till internbudget 2020 med plan för 2021-2023	5
Nämndens uppdrag	5
Sammanfattning av internbudgetförslaget	6
Ekonomi.....	6
Volymutveckling	7
Förutsättningar för budgetarbetet.....	7
Politisk viljeinriktning	9
Mål och strategiska utvecklingsuppdrag.....	9
Ekonomi.....	11
Kommunens revisorers styrning	12
Mål- och verksamhetsstyrning.....	12
Ekonomistyrning.....	12
Uppföljning.....	12

Följande bilagor bifogas i separata filer:

- Bilaga internkontrollplan

Ordföranden har ordet

Enligt kommunallagen är revisorernas uppgift att årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. På samma sätt granskas verksamheten i kommunala bolag, stiftelser och föreningar genom de revisorer och lekmannarevisorer som fullmäktige valt. Uppdraget omfattar även enskilda förtroendevalda i dessa organisationer. Dessutom ska revisionens granskningar främja utvecklingen i kommunen.

Kommunens revisorer följer den revisionsprocess som är beskriven i god revisionsred – planera, granska och pröva. Enligt god revisionsred i kommunal verksamhet är riskanalysen revisionsprocessens grundstomme och utgör underlag för prioriteringar av granskningarnas inriktning och omfattning. Utgångspunkt är de uppdrag, mål och riktlinjer som getts av fullmäktige samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Inför 2020 visar riskanalyserna utmaningar såväl kommunövergripande som nämndspecifika. På kommunnivån finns en betydande risk i att styrkedjan från fullmäktige via kommunstyrelsen till nämnder inte hänger ihop. Vilket kan resultera i att kommunen inte når de mål som kommunfullmäktige satt upp.

Revisionens mål är att optimera verksamhetens nytta i relation till kostnaderna. Att göra ändamålsenliga granskningar utifrån riskanalys och att dessa ska bidra till en ändamålsenlig verksamhet i Linköpings kommun.

Kommunens revisorer strävar efter att utveckla revisionsprocessen. Ett viktigt arbete för att motverka revisionsrisker och utveckla kvaliteten i revisionsprocesserna.

Den nuvarande budgetramen innebär stora utmaningar med att arbeta med alla utvecklingsområden. Revisionen har årligen behov av att köpa granskningstjänster som komplement till det sakkunnigstöd som finns på kontoret. Den beslutade budgetramen tillåter inte köp av granskningstjänster i den omfattning som behövs för revisorernas granskning. Därmed begränsas de områden revisorerna kan granska.

Gunnel Öman Genneback

Kommunens revisorers ordförande

Förvaltningschefens underlag till internbudget 2020 med plan för 2021-2023

För Linköpings kommun är verksamhetsresultatet centralt, det vill säga det resultat och de effekter som verksamheten får för de som använder kommunens tjänster. Kommunens verksamheter ska sträva efter att utifrån de givna resurserna optimera nyttan för de som använder kommunens tjänster. Budgetprocessen är förändringsinriktad och fokuserar på vad som ska förändras i verksamheten under budgetperioden.

Kommunfullmäktige beslutade den 28 maj om budget för 2020 med plan för 2021-2023 med ekonomiska ramar för nämnderna. Kommunens reglemente anger också förväntningar på nämnderna. Nämnden ska genom sitt basuppdrag och inriktningen i internbudgeten bidra till utveckling inom kommunfullmäktiges mål, detta görs inom ramen för av kommunfullmäktige anvisade ekonomiska ramar. Varje generation ska bära sina kostnader, vilket kräver stort ansvarstagande och god budgetdisciplin. Alla verksamheter ska drivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt där nämnderna ansvarar för att effektiviseringar och prioriteringar görs inom nämndens ram.

Nämndens internbudget anger riktning och förutsättningar för nämndens verksamhet och utveckling.

Nämndens uppdrag

Revisorernas uppdrag regleras av ett särskilt revisionsreglemente och av de gemensamma bestämmelserna i Linköpings kommuns reglemente.

Revisorerna skall inom kommunen svara för:

- den lagstadgade revisionen inom kommunen inklusive lekmanrevision i kommunala bolag och bolagens dotterbolag samt revision av kommunala stiftelser (dock ej till kommunen lämnade donationsstiftelser).

Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt.

Enligt kommunallagen är revisorernas uppdrag att årligen, i den omfattning som följer av god revisionssed, granska all verksamhet i kommunen och, som lekmanrevisorer, i dess bolag. Revisorerna redogör för resultatet av årets revision i revisionsberättelser till kommunens nämnder och styrelse, samt i granskningsrapporter till kommunens bolag.

Den årliga granskningen utgår från god revisionsseds tre delar:

- grundläggande granskning
- fördjupade granskningar
- granskning av kommunens delårsrapport och årsredovisning

Sammanfattning av internbudgetförslaget

- I budgeten för 2020 ingår kostnadsdämpning om 49 tkr sammanlagt, 191 tkr för hela planperioden.
- De kostnadsdämpande åtgärderna innebär minskad möjlighet till köp av revisionstjänster.
- Budgetmedel för dubbla revisionsgrupper har tillskjutits för 2023.

Ekonomi

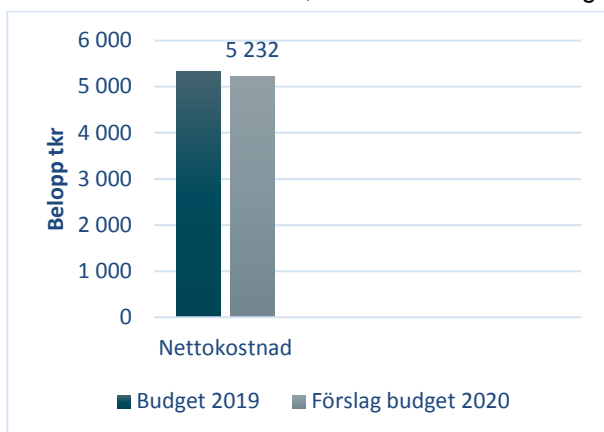
Ekonomi, belopp tkr	Budget förslag 2020	Plan förslag 2021	Plan förslag 2022	Plan förslag 2023
Verksamhetens nettokostnader	5 232	5 199	5 160	5 308
<i>varav kostnader</i>	5 987	5 954	5 915	6 063
<i>varav intäkter</i>	755	755	755	755
Investeringar, netto				

Kommentar till nämndens ekonomi.

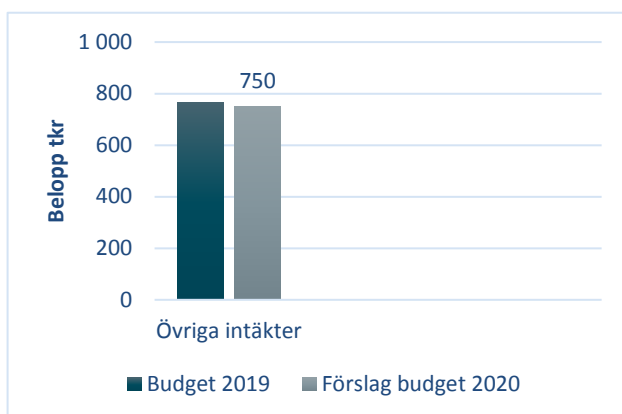
I kostnaderna ingår de förtroendevalda revisorerna och sakkunnigstöd för revisorerna. Kommunfullmäktige har i budgeten för 2020 med plan till och med 2023 beslutat om kostnadsdämpningar. Det innebär en minskad budgetram för planperioden. En konsekvens är att färre köp av revisionstjänster kan genomföras. I budgeten för 2020 ingår kostnadsdämpning med 49 tkr och ett återtagande av ett engångsbelopp i budgeten för dubbla revisionsgrupper 2019.

För 2019 och 2023 har budgetmedel tillskjutits för dubbla revisionsgrupper, då den gamla revisionsgruppen avslutar revisionen för föregående år och den nya påbörjar revisionen för innevarande år. För 2023 är beloppet 186 tkr.

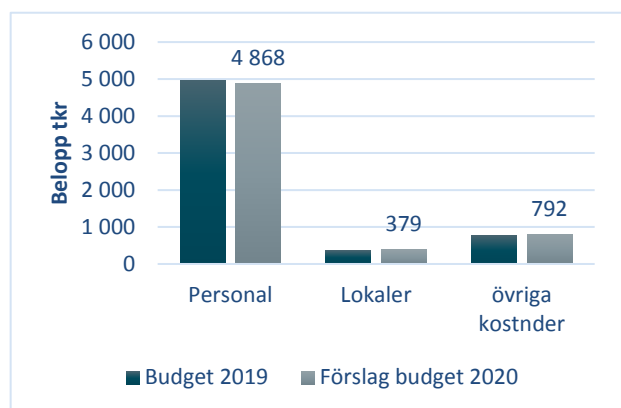
Nämndens verksamheter, nettokostnader i förslag till budget för 2020 jämfört med 2019



Nämndens intäkter 2020 jämfört med 2019



Nämndens kostnader 2020 jämfört med 2019



Volymutveckling

Basuppdrag	Utfall 2018	Utfall aug. 2019	Prognos 2019	Prognos 2020
Antal styrelser, nämnder, beredningar och utskott	14	14	14	14
Bolag Stadshuskoncernen	10	10	10	9
Förbund	3	3	3	3

Personal	Utfall 2018	Utfall aug. 2019	Prognos 2019	Prognos 2020
Antal årsarbetare	4	4	4	4

Kommentar till volymutvecklingen

Revisionen ska följa alla nämnder och bolag enligt god revisionsssed. Varje nämnd och bolag är ett granskningsobjekt, sammanlagt granskas 26 objekt. I Stadshuskoncernen ingår dessutom granskning av dotterdotterbolag. Revisorerna har utöver detta andra revisionsuppdrag som inte ingår revisorernas budget.

Förutsättningar för budgetarbetet

Ekonomi

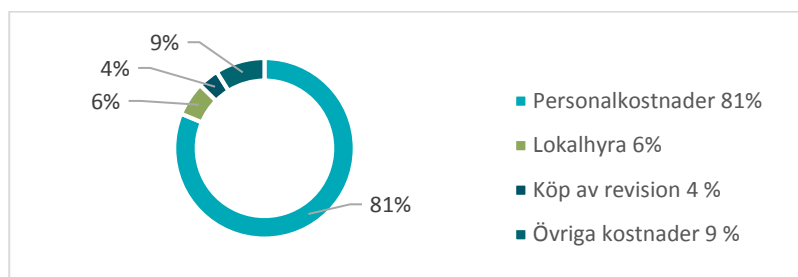
Kommunens revisorer visar en prognos i nivå med budget för 2019.

Förutsättningar för budget 2020 med plan för 2021-2023

- Budgeten 2020 är beräknad i 2020 års nivå.
- Ramar för år 2020 och framåt har räknats upp till 2020 års pris- och löneläge med 2,5 procent för lönekompen- sation och 2,0 procent i priskompensation.
- Minskad ram 2020 för dubbla revisionsgrupper (166 tkr)
- 2023 finns utökad ram för dubbla revisionsgrupper (186 tkr)
- Kostnadsdämpande åtgärder ska vidtas.

För budget 2020 med plan för 2021-2023 har kommunfullmäktige beslutat om kostnadsdämpande åtgärder. Effekten av de samlade kostnadsdämpande åtgärderna motsvarar 4 procent av budgeten 2019, 191 tkr 2023. För 2020 är de 49 tkr. Kostnadsfördelningen medför att revisorererna får minskat utrymme att köpa revisionstjänster, vilket innebär en stor utmaning att få en budget i balans.

Fördelning kostnader 2019, budget:



Verksamhet

För att genomföra sitt uppdrag planerar revisorererna utifrån god revisionsssed att årligen:

- Genomföra en riskanalys av alla 26 granskningsobjekt.
- Utifrån riskanalysen prioritera granskningsinsatserna i en revisionsplan.
- Genomföra dialoger med fullmäktiges presidium.
- Grundläggande granska alla 26 styrelser och nämnders verksamhet enligt god revisionsssed.
- Ha en till två dialoger med samtliga 26 granskningsobjekt.

- Genomföra fördjupade granskningar enligt revisionsplan.
- Granska kommunens delårsrapport och årsredovisning.
- Genomföra uppföljningar av tidigare års granskningar.
- Dialog med fullmäktiges presidium.
- Ha minst 10 sammanträden och i samband med dessa ha överläggningar i granskningsarbetet.
- Pröva ansvar i revisionsberättelser och lämna granskningsrapporter till kommunens bolag.

Revisorerna har också behov av anpassningar till god revisionssed och vill för åren 2020-2023 fortsatt utveckla revisionsprocessen för att förbättra kvalitén och för att genomföra fler granskningsaktiviteter. Inom ramen för befintliga resurser har revisionen en ambition att fortsätta arbetet med att utveckla:

- Dialogen med kommunfullmäktige och kommunfullmäktiges presidium.
- Enhetliga metoder i den grundläggande granskningen för att uppnå en likvärdig granskning.
- IT-stöd för granskningen av delårsrapport och årsredovisning samt anpassning till den standard som förordas av yrkesrevisorernas branschorganisation. Vilket innebär behov av att köpa granskningstjänster.
- Granskning av system och rutiner i verksamheten och i den ekonomiska redovisningen, vilket innebär fler granskningsaktiviteter och behov av fler köp av granskningstjänster.
- Kunskapsinhämtningen, omvärldsbevakningen och kompetensutvecklingen.
- Uppföljning av tidigare genomförda granskningar som visat på brister.
- Förbättringar avseende dokumentation och rapportering.

Den nuvarande budgetramen innebär en stor utmaning med att arbeta med alla utvecklingsområden. Framför allt får den konsekvenser på köp av granskningstjänster och därmed på vilka områden revisorerna kan granska.

Medarbetare

Revisionskontoret arbetar med kompetensutveckling och individuella utvecklingsplaner för våra medarbetare. I planeringen av den årliga granskningen är det viktigt att ha balans mellan lagstadgad arbetstid och möjliga granskningsinsatser.

Jämförelser med andra kommuner – verksamhetens kostnader

Kommun	2015		2016		2017		2018	
	Kr/inv.	Netto-kostnad	Kr/inv.	Netto-kostnad	Kr/inv.	Netto-kostnad	Kr/inv.	Netto-kostnad
Linköping	32	4 943	32	4 945	31	4 922	31	
Örebro	25	3 603	23	3 381	24	3 588		
Västerås	23	3 285	22	3 176	21	3 182		
Uppsala	31	6 537	21	4 580	27	5 864		
Umeå	23	2 838	30	3 638	28	3 548		
Norrköping	36	4 921	36	5 023	36	5 134		
Lund	38	4 429	35	4 174	34	4 120		
Jönköping	24	3 148	21	2 856	24	3 269		
Helsingborg	45	6 165	35	4 877	34	4 901		
Eskilstuna	22	2 279	26	2 696	21	2 204		

a

Politisk viljeinriktning

Mål och strategiska utvecklingsuppdrag

Målområde Ekonomi

Målområde ekonomi beskriver vad kommunen ska uppnå för en stabil och god ekonomi.

Kommunövergripande mål	Nämndmål	Nämnd-indikator	2018	2019	Målvärde 2020	Målvärde 2021
Hållbar ekonomi	Optimera verksamhetens nytta i relation till kostnaderna.	Följsamhet till revisionsplanen.	Nytt 2019			
		Kostnader och intäkter i balans enligt nettobudget.	Avvikelse 0%			
Kostnadseffektiv verksamhet	Ändamålsenliga granskningar.	Granskningar genomförs utifrån en faktabaserad riskanalys.	Nytt 2019			

Målområde Verksamhet

Målområde verksamhet beskriver hur arbetsprocesser och organisation ska utvecklas för att uppnå goda resultat.

Kommunövergripande mål	Nämndmål	Nämnd-indikator	2018	2019	Målvärde 2020	Målvärde 2021
Effektiv organisation med goda resultat.	Granskningarna ska bidra till en ändamålsenlig verksamhet i Linköpings kommun.	Bedöms genom uppföljning av tidigare genomförda granskningar som visat på brister i verksamheten.	Nytt 2019			

Målområde Medarbetare

Målområde medarbetare beskriver hur medarbetarnas resurser ska tillvaratas och utvecklas.

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

Strategiska utvecklingsuppdrag

Kommungemensamma

- Uppdrag till samtliga nämnder och bolag att verka för en omställning till cirkulär ekonomi och delningsekonomi som omfattar Linköpings kommun såväl som organisation som plats.
- Samtliga nämnder ska beakta kommunens nuläges- och trendrapport - Linköpings utmaningar (OBS-rapporten) och resultatjämförelser (Kommunens Kvalitet i Korthet och Resultatrapporten R9) i sitt budgetarbete.
- Samtliga nämnder ska inarbeta och genomföra åtgärder i enlighet med handlingsplan för koldioxidneutralt Linköping 2025 och enligt nämndernas handlingsplan utifrån kemikalieprogrammet.
- Uppdrag till samtliga nämnder att minska användning och inköp av engångsartiklar i plast, samt inte förlänga eller teckna nya avtal för sådana produkter. I de fall engångsartiklar i plast inte kan undvikas ska inköpt plast bestå av förnybar eller återvunnen råvara i möjligaste mån.
- Samtliga nämnder ska, i samarbete med upphandlingsfunktion, säkerställa att det inom upphandlade avtal finns en uppföljningsplan i enlighet med rutiner för inköp och upphandling i Linköpings kommun och att uppföljningsplanen efterlevs.
- Samtliga nämnder ska ta fram handlingsplaner som anger prioriterade områden med konkreta digitaliseringsinsatser och dess effekter.
- Samtliga nämnder ska skapa nya vägar till kompetensförsörjning - förändra arbetssätt, organisation och bemanning - och vidta ytterligare åtgärder för att minska sjukfrånvaro och personalomsättning.

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

Nämnduppdrag

Nedan anges de uppdrag som de sakkunniga och revisorerna ska arbeta med under de kommande åren utöver de som kommunfullmäktige angivit. Syftet är att utveckla revisorernas uppdrag enligt lagstiftning och god revisionssed.

- Utveckla granskningen av tillförlitligheten i redovisningens system och rutiner.
- Utveckla granskningen av tillförlitligheten i verksamheternas system och rutiner
- Utveckling av dialogen med kommunfullmäktige och kommunfullmäktiges presidium.
- Fortsatt utveckling av dialogen med nämnder och bolag.
- Revisorerna och de sakkunniga ska delta i utvecklingen av den kommunala revisionen regionalt och nationellt.

Ekonomi

Nämndens förslag till driftsammandrag

Nettokostnad	Budget 2019	Budget förslag 2020	Plan förslag 2021	Plan förslag 2022	Plan förslag 2023
Belopp tkr					
Kommunens revisorer	5 340	5 232	5 199	5 160	5 308
<i>Specifikation av förändringar</i>					
<i>Dubbla revisionsgrupper 2023</i>	166				186
<i>Tjänsteköp</i>	230	200	138	100	58
Summa nämndens internbudget					
<i>varav intäkter</i>	765	755	755	755	755
<i>varav kostnader</i>	6 105	5 987	5 954	5 915	6 063
Budgetram enligt beslut i KF den 28 maj 2019	5 340	5 232	5 199	5 160	5 308

Nämndens förslag till förändringar av budget för åren 2020-2023

Förändring av de ekonomiska ramarna i nämndens underlag

Vid en ny mandatperiod har revisionen en ökad kostnad under årets första månader då föregående års revisionsgrupp avslutar sitt uppdrag samtidigt som den nya gruppen påbörjar sitt uppdrag. Kommunens revisorer har därför en utökad budgetram för år 2019 och 2023. Tabellen ovan avser 2020 års kostnadsnivå.

Kostnadsdämpande åtgärder i nämndens underlag

För år budgeten 2020 uppgår de kostnadsdämpande åtgärderna till 49 tkr, vilket medför minskad budget för köp av revisionstjänster (-35 tkr) och övriga kostnader (-16 tkr). För perioden 2021-2023 behövs ytterligare kostnadsdämpande åtgärder, om totalt 141 tkr, genomförs och möjligheten till köp av revisionstjänster minskar ytterligare. Det innebär att revisorerna har svårt att på längre sikt få en budget i balans. Revisionen söker mindre lokaler för att minska kostnaderna för lokalhyra. En minskad lokalhyra påverkar effekten av kostnadsdämpningen. Något belopp för detta finns inte idag.

Uppdrag om översyn av nämndens avgifter

Revisorerna fakturerar en del av de kostnader de har för lekmannarevisionen i bolagen. Revisorerna anger i sina projektplaner hur mycket tid som planeras för granskning i kommunens bolag. Projektplanerna kommuniceras med bolagen.

Politiska satsningar och reformer

Revisorerna är partipolitiskt neutrala i sina uppdrag.

Investeringar

Kommunens revisorer har ingen investeringsram.

Kommunens revisorers styrning

Mål- och verksamhetsstyrning

Revisorernas verksamhet styrs utifrån internbudget och revisionsplan för verksamhetsåret.

Ekonomistyrning

I revisionsplanen planeras de aktiviteter som är möjliga att genomföra med hänsyn revisorernas budget. Uppföljning görs av fördelad budget och genomförda aktiviteter. Avvikelse analyseras och åtgärdas.

Uppföljning

Kommunens revisorer följer de anvisningar och tidplaner som upprättats för Linköpings kommun.

Internkontroll

Utifrån riskanalys har de förtroendevalda revisorerna beslutat om internkontrollplan för 2020 enligt bilaga.

