



Kommunfullmäktiges presidium 2020-08-20

## **§ 70 Kommunrevisionens budget 2021 med plan för 2022-2024, beslut**

Dnr KS 2020-55

### **Ärende**

Kommunens revisorer har lämnat ett budgetförslag inom den ekonomiska ram som kommunfullmäktige beslutade om 2019-11-26, § 357, då budget för 2020 med plan för 2021-2023 antogs. Därefter har ramen justerats för LK-datas prissänkning samt räknats upp till 2021 års pris- och lönenivå.

Ärendet överlämnas till kommunfullmäktige för beslut.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse – Kommunrevisionens budget 2021 med plan för 2022-2024, beslut, 2020-08-17

Bilaga – Kommunrevisionens budget 2021 med plan för 2022-2024

### **Kommunfullmäktiges presidiums beslut**

- 1. Kommunfullmäktige föreslår fastställa budgetramen för kommunens revisorer till 5 256 tkr för 2021, 5 241 tkr för 2022, 5 392 tkr för 2023 samt 5 205 tkr för 2024.**
- 2. Ärendet överlämnas till kommunfullmäktige för beslut.**

---

Beslutet skickas till:  
Budgetchef, Birgitta Hammar  
Stadsrevisor, Peter Alexandersson  
Kommunfullmäktige

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

# Kommunens revisorers förslag

## Budget 2021 med plan för 2022-2024

### Viktiga förändringar och utmaningar

Linköping är en kommun som växer och den kommunala verksamheten i nämnder och bolag har stora utmaningar i att planera och anpassa sin verksamhet till nya förutsättningar. En växande stad innebär även ökat bostadsbyggande, byggnation av verksamhetslokaler, ny simhall och idrottsarenor och andra stora investeringar. Detta innebär stora utmaningar även för kommunens revisorer och lekmannarevisorer som enligt lag årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas och fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden och i alla kommunala bolag.

Revisorerna och lekmannarevisorerna ska planera och granska ansvarstagandet i:

- Kommunstyrelsen, 11 nämnder samt i utskott för medborgardialog.
- Ett kommunalförbund och ett finansieringsförbund.
- Linköpings Stadshus AB med 8 helägda dotterbolag med dotterdotterbolag.
- Övriga bolag och stiftelser.

För kommunen prövas ansvaret för respektive granskningsobjekt och för bolagen lämnas en granskningsrapport. Sammantaget ska revisorerna årligen granska 23 granskningsobjekt (till detta tillkommer dotterdotterbolagen i stadshuskoncernen och övriga bolag och stiftelser).

Effektiva revisionsprocesser är en förutsättning för att kunna möta det stora behovet av granskningsinsatser. Utveckling av enhetliga metoder i den grundläggande granskningen, förbättringar avseende dokumentation och rapportering och utveckling av IT-stödet för granskningen av delårsrapport och årsredovisning är några utvecklingsområden där arbete pågår.

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

### Behov att köpa tjänster

För att revisionen ska kunna utföras med god kvalitet, enligt lagens krav och för att ge bra underlag till revisionens prövning måste vissa tjänster upphandlas. Det finns flera skäl till detta, bland annat att revisionskontoret inte har all den kompetens som behövs för att kunna genomföra fördjupade granskningar inom vissa områden. Det handlar också om att kunna få avlastning i granskningsarbetet, att följa upp granskningar som påvisat brister samt att få tillgång till ny kunskap.

De kostnadsdämpande åtgärderna medför årligen ett minskat utrymme att köpa revisionstjänster. När resurser för köp av revisionstjänster saknas medför det en minskad möjlighet för kommunens revisorer att klara sin lagstadgade uppgift, att årligen granska all verksamhet i kommun och bolag.

### Åtgärdsförslag

Då den största delen av revisionens budget går till personalkostnader (82 % av budget 2019), innebär det att de kostnadsdämpande åtgärderna måste tas från övriga kostnader. Detta kommer succesivt minska utrymmet för köp av revisionstjänster mm.

För att anpassa verksamheten till budgetförutsättningarna behöver revisionen förändra sammansättningen av kostnaderna, detta kan ske genom att minska personalkostnaderna.

Lägre personalkostnader ökar utrymmet till att köpa revisionstjänster och att bättre kunna ta tillvara digitaliseringens möjligheter genom t ex utveckling av revisionsstödssystem mm. Men färre personer kan också innebära en risk att revisionskontoret inte kan åstadkomma lika mycket granskning.

## Ekonomi

### Driftsammandrag

Nettokostnad Belopp tkr	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Budgettram enligt budget 2020 med plan för 2021-2023 (KF 2019-11-26), uppräknad till 2021 års pris och lönenivå enligt kommundirektörens förslag till budget för 2021...	5 276	5 261	5 412	5 225
Eventuell teknisk justering (specificeras)	-20	-20	-20	-20
<b>Summa preliminär budgettram</b>	<b>5 256</b>	<b>5 241</b>	<b>5 392</b>	<b>5 205</b>
<i>Bruttokostnader</i>	5 941	5 926	6 077	5 890
<i>Bruttointäkter</i>	685	685	685	685
<i>varav statsbidragsintäkter (specificeras i bilaga)</i>	0	0	0	0
Summa ev. åtgärder p.g.a. exempelvis lagkrav som inte kan finansieras inom ram (se specifikation i separat tabell)				

### Kommentar

Budgetramen är uppräknad till 2021 års pris och lönenivå och justerad med ett avdrag på 20 tkr (teknisk justering: LkData prisjustering). Uppräkning och teknisk justering är enligt kommundirektörens förslag till budget för 2021 med plan för 2022-2024.

2023 erhåller revisionen ett extra budgettillskott (188 tkr) som ska täcka kostnaderna för dubbla revisionsgrupper. Tillskottet gäller endast för år 2023.

### Investeringar

Kommunens revisorer har ingen investeringsram