



§ 64

**Internbudget för 2021 med plan för 2022-2024 för  
kommunens revisorer**

**ÄRENDE**



Revisionskontoret har upprättat ett förslag till internbudget för verksamhetsåret 2021 med plan för 2022-2024. Budgetramen för kommunens revisorer uppgår till 5 256 tkr för år 2021.

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.

**BESLUT**

**Upprättat förslag till Internbudget för 2021 med plan 2022-2024 för kommunens revisorer inklusive bilaga godkänns och överlämnas till kommunstyrelsen.**

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	---	---	--------------------



# Kommunens revisorers internbudget för 2021

med plan för 2022-2024



# 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

Rubrik för nämndens ordförandes text .....	<b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b>
Internbudget 2021 med plan för 2022-2024 .....	5
Nämndens uppdrag .....	5
Sammanfattning av kommunens revisorers internbudget .....	5
Planeringsförutsättningar .....	7
Ekonomi .....	8
Mål och inriktning .....	9
Strategiska utvecklingsuppdrag .....	9
Nämndens verksamhet .....	10
Ekonomistyrning .....	10
Planer och program .....	10

Bilagor till internbudgeten:

- 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.

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.

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.

Vi har tidigare år sett att det på kommunnivån finns en betydande risk för att styrkedjan från fullmäktige via kommunstyrelsen till nämnder inte hänger ihop. Inför 2021 kvarstår den risken. Vilket kan resultera i att kommunen inte når de mål som kommunfullmäktige satt upp.

Kommunens revisorer strävar efter att utveckla revisionsprocessen. Ett viktigt arbete för att motverka revisionsrisker och utveckla kvaliteten. Dialoger med nämnder och styrelser är ett viktigt verktyg i revisionsprocessen. Här bedriver revisionskollegiet ett utvecklingsarbete. Revisionen ser också över sin egen verksamhet för att kunna använda tilldelade resurser så effektivt som möjligt. Syftet är att säkerställa tillräckliga och kvalitetsmässigt goda underlag i ansvarsprövningen.

För att minska kostnaderna har revisionen bytt till avsevärt mindre lokaler.

Linköping är en stor kommun med endast fem förtroendevalda revisorer, vilket är det minsta antalet enligt lagstiftningen. De flesta andra stora kommuner har betydligt fler. Nuvarande revisorer har uppfattningen att det behövs fler förtroendevalda revisorer även i vår kommun. För att minska sårbarheten och ge möjligheter till ett mer effektivt arbete.

**Gunnel Öman Gennebäck**

Kommunens revisorers ordförande

## Internbudget 2021 med plan för 2022-2024

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 29 september om budget för 2021 med plan för 2022-2024 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 lekmannarevision 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 lekmannarevisorer, 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 kommunens revisorers internbudget

- I budgeten för 2021 ingår minskad budgetram för prissänkningar för interna kostnader från LKdata med 20 tkr per år för hela planperioden samt kostnadsdämpande åtgärder beslutade 2019.
- Budgetmedel för dubbla revisionsgrupper har tillskjutits för 2023, vilka plockats bort 2024 med 183 tkr.
- Intäkterna minskar i och med att Kommunalförbundet fjärde storstadsregionen lagts ned och att försäljning av utbildningstjänster upphört. Beroende på revisorernas riskanalys kompenseras intäktsbortfallet genom färre köp av tjänster eller ökad debiteringsgrad inom lekmannarevisionen.
- Flytt av revisionskontoret till nya mindre lokaler innebär en besparing om 240 tkr vilket möjliggör fler köp av revisionstjänster.

### Ekonomi

Ekonomi, belopp tkr	Budget förslag 2021	Plan förslag 2022	Plan förslag 2023	Plan förslag 2024
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	5 256	5 241	5 392	5 205
<i>varav kostnader</i>	5 946	5 931	6 082	5 895
<i>varav intäkter</i>	690	690	690	690
<b>Investeringar, netto</b>	0	0	0	0

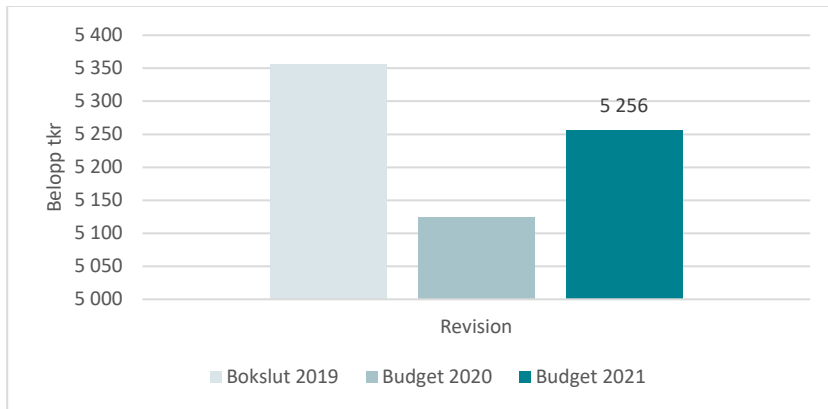
### Kommentar till nämndens ekonomi

I kostnaderna ingår de förtroendevalda revisorerna och sakkunnigstödet. Sakkunnigstödet består av både egen personal och upphandlade konsulter.

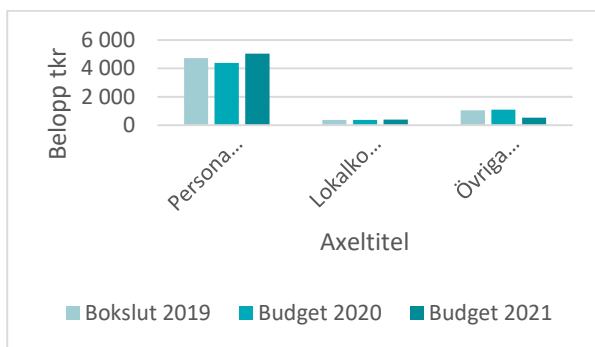
Revisionskontoret kommer att byta lokaler vilket motsvarar en besparing om 240 tkr. Motivet till lokalförändringen är lägre kostnader för lokaler för att kompensera för de kostnadsreduceringar som beslutades av kommunfullmäktige 2019 och att kontoret har haft för stora lokaler och därmed för höga lokalkostnader.

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

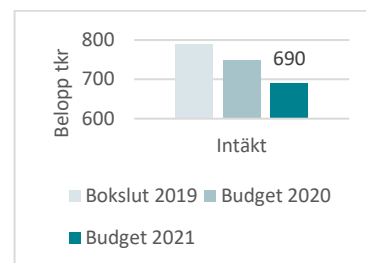
#### Nämndens verksamheter, nettokostnader i förslag till budget för 2021, budget 2020 och bokslut 2019



#### Nämndens kostnader förslag 2021, budget 2020, bokslut 2019



#### Nämndens intäkter förslag 2021, budget 2020, bokslut 2019



Intäkterna har blivit lägre till följd av att kommunalförbundet fjärde storstadsregionen har lagts ned.

#### Volymutveckling

Basuppdrag	Utfall 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Antal styrelser, nämnder, beredningar och utskott	13	13	13	13	13	13
Bolag Stadshuskoncernen	10	10	10	10	10	10
Förbund	3	3	2	2	2	2

Personal	Utfall 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Antal tillsvidareanställda	4	4	4	4	4	4

#### Kommentar till volymutvecklingen

Revisionen ska följa alla nämnder och bolag enligt god revisionssed. Varje nämnd och bolag är ett granskningsobjekt, sammanlagt granskas 25 objekt. I Stadshuskoncernen ingår dessutom granskning av dotterdotterbolag, vilka inte finns med i uppräkningsen ovan. Revisorerna har utöver detta andra revisionsuppdrag som inte ingår revisorernas budget.

Under 2020 har hälften av personalen slutat (2 st). Revisorerna har tillsatt en utredning för skapa ett underlag för hur balansen mellan köp av tjänster och egen personal ska se ut i framtiden. I avvaktan på beslut har ersättningsrekrytering för tjänsterna skjutits på framtiden.



# Planeringsförutsättningar

## Ekonomi

Förutsättningar för budget 2021 med plan för 2022-2024

- Ramar för år 2021 och framåt har räknats upp till 2021 års pris- och löneläge.
- 2023 finns utökad ram för dubbla revisionsgrupper (183 tkr)
- I Budgeten har hänsyn tagits till kostnadsreduceringar fram till 2023 enligt fullmäktiges beslut i maj 2019 (totalt 191 tkr). Revisionskontoret flyttar 2021 till mindre och billigare lokaler vilket kompenserar för kostnadsreduceringen.

## Verksamhet

För att genomföra sitt uppdrag planerar revisorerna utifrån god revisionssed att årligen:

- Genomföra en riskanalys av alla 25 granskningsobjekt.
- Utifrån riskanalysen prioritera granskningsinsatserna i en revisionsplan.
- Genomföra dialoger med fullmäktiges presidium.
- Grundläggande granska alla 25 styrelser och nämnders verksamhet enligt god revisionssed.
- Ha en till två dialoger med samtliga 25 granskningsobjekt.
- Genomföra fördjupade granskningar enligt revisionsplan.
- Granska kommunens delårsrapport och årsredovisning.
- Genomföra uppföljningar av tidigare års granskningar.
- Ha 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 2021-2024 fortsatt utveckla revisionsprocessen för att förbättra kvalitén.

## 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.

## Ekonomi

### Driftsammandrag

Nettokostnad Belopp tkr	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget förslag 2021	Plan förslag 2022	Plan förslag 2023	Plan förslag 2024
Revision	5 356	5 232	5 256	5 241	5 392	5 205
<b>Summa nämndens internbudget</b>			5 276	5 261	5 412	5 225
<i>varav intäkter</i>	790	750	685	685	685	685
<i>varav kostnader</i>	6 146		5 941	5 926	6 077	5 890
Budgetram enligt beslut i KF den 2020						

### Politiska förändringar

### Jämförelser med andra kommuner – verksamhetens kostnader

Kommun	2015		2016		2017		2018		2019	
	Kr/inv.	Netto- kostnad	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	32	5 181		
Örebro	25	3 603	23	3 381	24	3 588	22	3 444		
Västerås	23	3 285	22	3 176	21	3 182	22	3 372		
Uppsala	31	6 537	21	4 580	27	5 864	27	6 163		
Umeå	23	2 838	30	3 638	28	3 548	26	3 358		
Norrköping	36	4 921	36	5 023	36	5 134	37	5 248		
Lund	38	4 429	35	4 174	34	4 120	35	4 251		
Jönköping	24	3 148	21	2 856	24	3 269	18	2 568		
Helsingborg	45	6 165	35	4 877	34	4 901	36	5 207		
Eskilstuna	22	2 279	26	2 696	21	2 204	23	2 476		

### Investeringar

Revisionen planerar inte för några investeringar.

## Mål och inriktning

### Målområde Ekonomi

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

Kommunövergripande mål	Nämndmål	Nämnd-indikator	2019	2020	Målvärde 2021	Målvärde 2022
Hållbar ekonomi	Optimera verksamhetens nytta i relation till kostnaderna.	Kostnader och intäkter i balans enligt nettobudget.	- 8 tkr		Avvikelse 0 tkr	Avvikelse 0 tkr
Kostnadseffektiv verksamhet	Ändamålsenliga granskningar.	Granskningar genomförs utifrån revisorernas riskanalys.	Riskanalys genomförd	Riskanalys genomförd	Revisionsplan baserad på riskanalys	Revisionsplan baserad på riskanalys

### Målområde Verksamhet

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

Kommunövergripande mål	Nämndmål	Nämnd-indikator	2019	2020	Målvärde 2021	Målvärde 2022
Effektiv organisation med goda resultat.	Tillräckliga underlag för ansvarsprövningen av styrelser och nämnder	Följsamhet till revisionsplanen.	86 %		100 % av alla aktiviteter slutförs	100 % av alla aktiviteter slutförs

### 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.

## **Nämndens verksamhet**

### **Ekonomistyrning**

Revisorernas verksamhet styrs utifrån god revisionsred, internbudget och revisionsplanen för verksamhetsåret.

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

### **Planer och program**

#### **Internkontroll**

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

#### **Upphandlingsplan**

Revisorerna har behov av att upphandla nytt avtal för revisionstjänster våren 2023.

#### **Personal- och kompetensförsörjningsplan**

Granskningsuppdraget utgår från revisionskontoret och upphandlade konsulter. Vid vakanser köps granskningstjänster.

