



§ 37

Internbudget 2022 med plan 2023-2027

ÄRENDE

Revisionskontoret har upprättat ett förslag till internbudget för verksamhetsåret 2022 med plan för 2023-2027. Budgetramen för kommunens revisorer uppgår till 5 340 tkr för år 2022.



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

BESLUTSUNDERLAG

Internbudget för 2022 med plan för 2023-2027 för kommunens revisorer.
Bilaga Internkontrollplan 2022 för kommunens revisorer

BESLUT

Upprättat förslag till Internbudget för 2022 med plan 2023-2027 för kommunens revisorer inklusive bilaga godkänns och överlämnas till kommunstyrelsen

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



Kommunens revisorers internbudget för 2022 med plan för 2023-2027

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. Individer, 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

Kommunens revisorers internbudget för 2022 med plan för 2023-2027	1
Ordföranden har ordet.....	4
Internbudget 2022 med plan för 2023-2027	5
Nämndens uppdrag	5
Sammanfattning av kommunens revisorers internbudget	5
Planeringsförutsättningar	8
Ekonomi	9
Mål och inriktning	10
Mål och inriktning	10
Strategiska utvecklingsuppdrag	10
Nämndens verksamhet	11
Ekonomistyrning.....	11
Planer och program.....	11

Bilagor till internbudgeten:

- Internkontrollplan

Ordföranden har ordet

Kommunrevisionen har under 2021 genomfört en omorganisation. Den innebär att vi minskat antal anställda på kontoret. Idag är kontoret bemannat med Stadsrevisor på heltid och en administratör på 50 %. Enligt lag ska de förtroendevalda revisorerna ha yrkesrevisorer som sakkunnig. Det har vi löst genom KPMG som vi tidigare upphandlat. Nya rutiner har utarbetats och vi lägger mer tid på samordning av våra granskningsinsatser för att få ut mesta nytta.

Vi har nu inlett processen med en ny upphandling som ska vara klar under det första halvåret 2022. Inför denna finns en viss oro över prisbilden, som enligt utsago från andra ligger avsevärt högre än tidigare.

Revisionskollegiet arbetar med att utveckla vårt revisionella arbete. Ambitionen är att göra revisionen mer synlig, öppnare och relevant. Processen med vår riskanalys förändras i syfte att skapa en tydlig revisionsplan. Det är i revisionsplanen som vi fastställer vilka granskningar som ska göras kommande år. Vi förändrar också revisionens hemsida för att göra den intressant och rik på information. Det innebär bland annat att vi där kommer att publicera rapporter från gjorda granskningar.

På nationell nivå har under flera pågått ett arbete med att ta fram en Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den har varit ute på remiss. Inom ramen för Östrev (en sammanslutning för revisionsgrupper från länets kommuner ingår) har vi svarat på den remissen.

Gunnel Öman-Genneback

Nämndens ordförande

Internbudget 2022 med plan för 2023-2027

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 beslutar den 28 september 2021 om Budget för 2022 med plan för 2023-2027 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 kommunens revisorers internbudget

- Budgeten är uppräknad i 2022 års löne- och prisnivå.
- 2023 erhåller revisionen ett extra budgettillskott (191 tkr) som ska täcka kostnaderna för dubbla revisionsgrupper. Tillskottet gäller endast för år 2023.
- Under 2022 upphandlar revisionen revisionstjänster
- Revisionen har ett revisionskontor (1,5 tjänst) och upphandlade sakkunniga biträden som stöd i sitt arbete. Merparten av granskningsarbetet genomförs av upphandlade sakkunniga biträden.

Revisorerna har följande tre mål:

- Budget i balans
- Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.
- Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder

Ekonomi

Belopp tkr	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens nettokostnader	5 340	5 568	5 377	5 377	5 377	5 377
<i>varav kostnader</i>	6 190	6 418	6 227	6 227	6 227	6 227
<i>varav intäkter</i>	850	850	850	850	850	850
Investeringar, netto	0	0	0	0	0	0

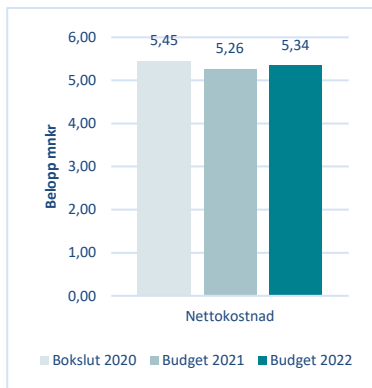
Kommentar till nämndens ekonomi

I kostnaderna ingår de förtroendevalda revisorerna och sakkunnigstödet. Sakkunnigstödet består av både egen personal och upphandlade konsulter. 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. (191 tkr)

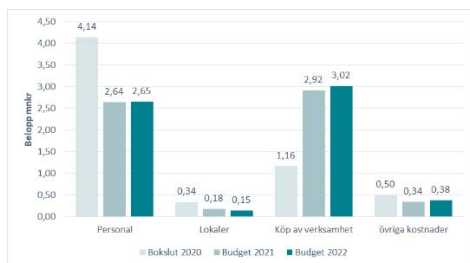
2021 och 2022 är personalkostnaderna lägre och övriga kostnader högre jämfört med 2020. Jämfört med 2020 har större delen av granskningsaktiviteterna 2021 utförts av upphandlat sakkunnigstöd.

Intäkterna består av kostnader för granskningar inom lekmanrevisionen och förbund. Beroende på den granskningsinsats som lekmanrevisorerna beslutar genomföra varierar intäkterna mellan åren.

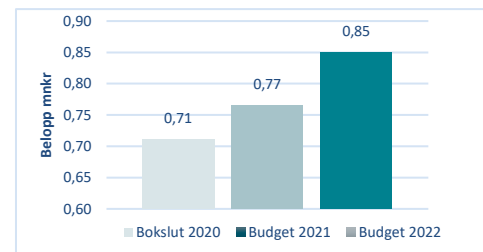
Nämndens verksamheter, kostnader och intäkter i budget för 2022



Nämndens kostnader



Nämndens intäkter



Volymutveckling

Basuppdrag (granskningsobjekt)	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Antal styrelser, nämnder, beredningar och utskott	13	13	13	13	13	13	13	13
Bolag Stadshuskon- cernen	9	9	9	9	9	9	9	9
Delägda bolag i Stadshuskoncernen	2	2	4	4	2	2	2	2
Förbund	3	2	2	2	2	2	2	2

Kommentar

Revisionen ska granska alla verksamheter enligt lag och god revisionsred. Varje nämnd och bolag är ett granskningsobjekt, sammanlagt granskas 28 objekt. I Stadshuskoncernen ingår dessutom granskning av dotterdotterbolag, vilka inte finns med i uppräkningslistan ovan. Revisorerna har utöver detta andra revisionsuppdrag som inte ingår i revisorernas budget. 2021 tillkom två granskningsobjekt. Granskningsuppdragen för dessa två tillkommande sträcker sig över en period om två år.

Personal

Personal	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Antal tillsvidareanställda	4	2	2	2	2	2
Total sjukfrånvaro						
Andel avgångar	3	0	0	0	0	0

Kommentar:

2020 genomfördes en organisationsförändring. Revisionskontoret består från och med 2021 av 1,5 tjänster. 2021 gjordes en ersättningsrekrytering.

Planeringsförutsättningar

Ekonomi

Förutsättningar för budget 2022 med plan för 2023-2027:

- Ramar för år 2022 och framåt har räknats upp till 2022 års pris- och löneläge.
- 2023 finns utökad ram för dubbla revisionsgrupper (191 tkr).
- Under 2022 upphandlas revisionstjänster. I vår omvärldsanalys ser vi att kostnaderna för köp av revisionstjänster ökar. Det innebär en risk för att färre granskningar kan genomföras.

Verksamhet

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

- Genomföra en riskanalys av alla 28 granskningsobjekt.
- Utifrån riskanalysen prioritera granskningsinsatserna i revisionsplanen.
- Genomföra dialoger med fullmäktiges presidium.
- Grundläggande granska alla 28 styrelser och nämnders verksamhet enligt god revisionsledning.
- Ha en till två dialoger med samtliga 28 granskningsobjekt.
- Genomföra fördjupade granskningar enligt revisionsplan.
- Granska kommunens delårsrapport och årsredovisning.
- Genomföra uppföljningar av tidigare års granskningar.
- Ha sammanträden och överläggningar i granskningsarbetet.
- Pröva ansvar i revisionsberättelser och lämna granskningsrapporter till kommunens bolag.

Revisorerna har också behov av anpassningar till god revisionsledning och avser att 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 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Revision	5 448	5 256	5 340	5 568	5 377	5 377	5 377	5 377
Summa nämndens internbudget								
<i>varav intäkter</i>	712	685	850	850	850	850	850	850
<i>varav kostnader</i>	6 160	5 941	6 190	6 418	6 227	6 227	6 227	6 227
Budgetram enl. beslut i KF den 28 september 2021	5 436	5 256	5 340	5 568	5 377	5 377	5 377	5 377

2020 fick revisorerna ett tillfälligt budgettillskott om 200 tkr. 2023 får revisionen ett budgettillskott för att täcka kostnaderna för dubbla revisionsgrupper våren 2023, när den gamla revisionen avslutar revisionen för 2022, samtidigt som den nya tillträder.

Investeringar

Revisionen planerar inte för några investeringar.

Mål och inriktning

I kommunens budget fastställer kommunfullmäktige kommunövergripande mål inom fem målområden: samhälle, medborgare, ekonomi, verksamhet och medarbetare. Utifrån inriktningen i budgeteten, de kommunövergripande målen och övriga politiska styrdokument beslutar nämnderna om nämndmål och inriktning för nämndens verksamhet.

Enligt kommunens reglemente beslutar kommunstyrelsen, utifrån rollen som arbetsgivare, om nämndmål för samtliga nämnder i målområdet medarbetare.

Mål och inriktning

Målområde Ekonomi

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

Hållbar ekonomi

Nämndmål	Nämndindikator	2020	2021	Önskvärd riktning /värde 2022	Önskvärd riktning /värde 2023
Budget i balans	Avvikelse mot nettobudget.	- 16		Avvikelse 0 tkr	Avvikelse 0 tkr

Kostnadseffektiv verksamhet

Nämndmål	Nämndindikator	2020	2021	Önskvärd riktning /värde 2022	Önskvärd riktning /värde 2023
Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.	Genomförd riskanalys	Riskanalys genomförd	Riskanalys genomförd	Genomförd riskanalys	Genomförd riskanalys

Målområde Verksamhet

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

Effektiv organisation med goda resultat

Nämndmål	Nämndindikator	2020	2021	Önskvärd riktning /värde 2022	Önskvärd riktning /värde 2023
Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder	Andel genomförda granskningsaktiviteter enligt revisionsplanen	87 %		100 % av aktiviteterna slutförs	100 % av aktiviteterna slutförs

Målområde: Medarbetare

Kommunens revisorer delar de kammungemensamma 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 revisionssed, internbudget och revisionsplanen för verksamhetsåret.

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.

Planer och program

Internkontroll

Utifrån riskanalys har de förtroendevalda revisorerna beslutat om internkontrollplan för 2022 enligt bilaga.

Upphandlingsplan

Revisorerna kommer att upphandla nytt avtal för revisionstjänster våren 2022.

Personal- och kompetensförsörjningsplan

Granskningsuppdraget utgår från revisionskontoret och upphandlade konsulter. Vid vakanser köps gransknings-tjänster.

