



Kommunens revisorers internbudget för 2024 med plan för 2025-2029

Kommunövergripande mål

Målområde Samhälle

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

Ett tryggt och säkert Linköping

I Linköping är det tryggt att bo, leva och verka i hela kommunen. Det finns inte några områden som av polisen klassas som särskilt utsatta. De kommunala verksamheterna driver ett aktivt trygghetsskapande och brottsförebyggande arbete på olika nivåer tillsammans med polis, näringsliv, civilsamhälle och andra aktörer i samhället. Skola och socialtjänst har en nära kontakt med polisen i det förebyggande arbetet för att skapa bättre förutsättningar att nå unga i ett tidigt skede. Alla kommunala verksamheter arbetar med att stärka såväl den upplevda som den faktiska tryggheten i offentliga miljöer.

Linköping har ett rikt idrotts- och kulturutbud där fler ges möjlighet att delta. Ideellt engagemang inom föreningar uppmuntras och idrottsföreningarnas arbete för samhället värdesätts. Genom en bred samverkan finns det möjlighet till aktivitet och rörelse för alla hela livet. Satsningar på arbete, skola och fritidsaktiviteter görs i samarbete med näringsliv och föreningsliv för att alla Linköpingsbor ska ha likvärdiga möjligheter att utveckla sina förmågor och forma sina liv. Särskilt viktigt är en meningsfull fritid i unga år. Fritidsverksamheten finns därför i fler stadsdelar för att komplettera skolan och erbjuda barn och unga en meningsfull fritid.

I ett skärpt säkerhetspolitiskt läge prioriteras insatser för höjd beredskap och ökad motståndskraft. Linköpings kommun tar ansvar för att säkra en stark civil beredskap och är en aktiv part i uppbyggnaden av totalförsvaret.

Ett Linköping med minskad segregation

I Linköping finns goda livschanser. Här skapas förutsättningar för ett jämställt och jämlikt samhälle.

För att minska skillnaderna i livsvillkor och för att skapa ett mer integrerat och tryggt Linköping tas ett gemensamt ansvar för Linköpings utveckling. Kommunen har ett tydligt, strukturerat och målinriktat arbete för att minska och motverka rumslig segregation som ger negativa effekter för samhället och individen. Arbetet med att motverka segregationens negativa effekter och de ojämlika livsvillkor den skapar är prioriterat.

Områden med socioekonomiska utmaningar förbättras strukturellt. Utanförskap bryts och bostadskarriär möjliggörs inom ett och samma område. De naturliga mötesplatserna för Linköpingsborna blir fler, och de finns för människor med olika kulturella och socioekonomiska bakgrunder samt för olika åldrar.

Ett Linköping i framkant inom miljö- och klimat

Linköping ligger i framkant med ett offensivt arbete för miljö och klimat. Linköpings kommun, Linköpingsbor och näringsliv arbetar tillsammans för att nå målet om netto noll växthusgasutsläpp senast 2045. Arbetet som präglas av samsyn och långsiktighet stärker näringslivet och bidrar till ökad livskvalitet för kommuninvånare. För att målen ska nås tillhandahåller kommunkoncernen robust och resurseffektiv el- och värmeproduktion där kontinuerlig teknikutveckling är en förutsättning. Hela kommunkoncernen verkar för en omställning till cirkulär ekonomi och delningsekonomi som omfattar hela Linköping. Genom ett samordnat och proaktivt klimatanpassningsarbete säkras kommunkoncernens verksamhet mot de klimatförändringar som ger effekt redan idag.

I miljöarbetet prioriteras insatser för att säkra en välmående och tillgänglig natur och miljö där kommunkoncernen även arbetar för att minska användningen av hälso- och miljöskadliga kemikalier.

Ett växande Linköping med ett starkt näringsliv

Näringslivet skapar samhällsnytta i form av arbetstillfällen och utveckling vilket bidrar till kommunens tillväxt. Näringslivets kompetensförsörjning tillgodoses via högkvalitativ kommunal vuxenutbildning, ett brett utbud av relevanta YH-utbildningar och tillgänglig högre utbildning. LiU-studenter stannar, i allt högre grad, efter avslutade studier tack vare den goda arbetsmarknaden. Det är enkelt att starta, driva och utveckla företag i Linköping, både i staden och på landsbygden. Som företagare är det enkelt att ta kontakt med kommunen för att få råd och stöd som kan underlätta vardagen.

Linköpings attraktionskraft för nyetableringar är fortsatt god tack vare tillgång på mark, kompetens, bostäder, service och god infrastruktur (inklusive el, värme och fjärrkyla). Väg- och järnvägsförbindelser är mycket goda och Linköping City Airport har en central regional funktion. Kommunens klustermiljöer växer och fler innovativa företag etableras som bidrar till kommunens ledande position inom teknik/IT samt lösningar för miljö- och klimatomställningen.

Linköpings utveckling utgår från helheten när nya stadsdelar planeras och hållbar omställning står i fokus. Trafiksystemet utvecklas genom olika samspelande mobilitetslösningar. Linköping har en attraktiv stadskärna och en levande landsbygd. Linköpings kommun skapar förutsättningar för en hög och jämn byggtakt som tillgodoser olika behov med fokus på företag och verksamheter. Linköping är, och förblir, den ekonomiska motorn i en växande region.

Målområde Medborgare

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

Lättillgänglig, god och jämlik välfärd

I Linköping är välfärdsuppdraget överordnat. Alla Linköpingsbor kan känna sig trygga i att det finns en väl fungerande välfärd i livets alla skeenden. Kommunalt finansierade tjänster är effektiva och har kvalitet. Linköpings kommun är bra på service.

Vård, omsorg och socialtjänst finns nära Linköpingsborna. Inom vård och omsorg finns det flera alternativ som Linköpingsborna själv väljer mellan. Till exempel finns det inom hemtjänsten möjlighet att välja bort utförare och det finns fortsatta möjligheter att byta äldreboende. Äldre har också möjlighet att bo kvar hemma längre och det finns ett aktivt arbete för att minska och bryta ofrivillig ensamhet bland äldre. Det är ordning och reda i äldreomsorgen. Linköpingsborna kan räkna med en likvärdig vård och omsorg med kvalitet, oavsett utförare.

Familjer i Linköping känner trygghet i att barn har en tillvaro där de kan växa och utvecklas under goda förhållanden. Ett viktigt område för socialtjänsten är tidiga och förebyggande insatser. Kommunala insatser utformas för att underlätta vardagen och möta Linköpingsbornas behov. I alla kontakter med Linköpings kommun kan Linköpingsborna räkna med stöd i utsatta situationer.

Skolor med fokus på kunskap och studiero

Linköping är den bästa kommunen för barn och unga att växa upp i. Här får fler Linköpingsbor möjlighet till en lyckad skolgång och det finns utbildning för livet. Linköpings skolor präglas skolmiljön av lugn och studiero, här kan alla elever känna sig trygga. Barn och unga får rätt hjälpmedel i skolan för att nå sin fulla potential och kunskapskraven. Elever med särskilda behov erbjuds anpassad undervisning. Elever möts av kunniga och engagerade lärare med god språkkunskap. Skolorna arbetar förebyggande, och i nära samverkan, med tidiga insatser. Det finns en fungerande elevhälsa och skolan har en tät kontakt med föräldrar för att tidigt stötta elever.

Förskolan har en viktig roll åren innan skolplikten träder in. Förskolan ges också bättre förutsättningar att fokusera på varje barns behov genom mindre barngrupper och ökad grundbemanning. I grundskolan klarar fler elever kunskapskraven och så många som möjligt går gymnasiet med examen. SFI och andra vuxenutbildningar har hög kvalitet och genomströmning samt bidrar till en fungerande integration, individuell utveckling och leder till jobb.

Fler i jobb och egenförsörjning

I Linköping finns enkla vägar till egenförsörjning. Linköpingsbor går från bidragsberoende och utanförskap in i arbete och gemenskap genom stöd och tydliga krav på individen. Den kortaste vägen till att kunna försörja sig själv söks alltid och därmed den snabbaste vägen till integrationen för nyanlända. Kommunen prioriterar jobb och välfärd framför bidrag för en långsiktigt hållbar utveckling. Genom att öka samarbetet med myndigheter och det lokala näringslivet, där de flesta jobbtillfällen finns, så kortas tiden ytterligare.

Linköpings kommun är en aktiv part i arbetet med bra utbildningsinsatser, anställningar med anställningsstöd genom arbetsförmedlingen, 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. Kommunen kan, genom att återta delar av verksamhet i egen

regi när avtalen med de privata aktörerna upphör, skapa platser inom till exempel städning eller parkskötsel för arbetsträning.

Målområde Ekonomi

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

En hållbar ekonomi

Linköpings kommun har en stark och hållbar ekonomi. Det förs en ansvarsfull ekonomisk politik i såväl goda som sämre tider. Den kommunala kärnverksamheten är prioriterad, kostnadseffektiv och möter Linköpingsbornas behov. Lokalerna är ändamålsenliga och används effektivt. Kommunens bolag har en kostnadseffektiv verksamhet på affärsässig grund. Bolagen har en ekonomisk ställning som medger utveckling och investeringar utan ägartillskott. En ordnad ekonomi möjliggör satsningar för att klara välfärdsuppdraget. Linköpingsborna ska kunna räkna med god kvalitet på kommunal verksamhet, service och anläggningar.

Målområde Verksamhet

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

En organisation med hög produktivitet och effektivitet

Linköpingsborna är trygga med att offentliga medel används på rätt sätt. Kommunens resurser prioriteras till kärnverksamheterna som präglas av ordning och reda. Det finns höga krav på effektivitet, kvalitet och flexibilitet. Med en öppen och tillåtande attityd för nya lösningar arbetar kommunen aktivt för att effektivisera verksamheten och skapa bättre tjänster för Linköpingsborna. Kommunen testar och utmanar digitaliseringens möjligheter för att service och tjänster ska vara snabb, tillgänglig och korrekt. Verksamhetsutvecklingen är innovativ, kunskapsbaserad och bidrar till en hållbar utveckling.

Kärnverksamhet som skola, vård och omsorg är välfungerande och fria från oseriösa aktörer. All verksamhet, oberoende av utförare, följs noggrant upp mot högt ställda kvalitetskrav.

Inom klimat och miljö ligger såväl Linköping som den kommunala verksamheten i framkant. All verksamhetsutveckling görs med Linköpingsborna samt social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet i fokus. Det bedrivs ett kontinuerligt jämställdhets- och mångfaldsarbete för att utveckla verksamheterna.

I Linköping finns en aktiv samverkan mellan Linköpingsborna, näringsliv, universitet och civilsamhället. Alla är delaktiga i kommunens utveckling och bidrar till att driva Linköping framåt och ska därför ges goda villkor för att delta i utformning och leverans av välfärdstjänster.

Målområde Medarbetare

Målområde medarbetare beskriver hur medarbetarnas resurser ska tillvaratas och utvecklas.

Linköpings kommun är en attraktiv arbetsgivare med en hållbar kompetensförsörjning

I Linköpings kommun känner varje medarbetare arbetsglädje och stolthet, har inflytande och möjlighet att utvecklas. Det finns goda förutsättningar att arbeta i hela kommunen. Arbetsgivaren medverkar till medarbetarnas kompetensutveckling och höga krav ställs på både yrkeskunskap och språkkunskap. Arbetsvillkoren upplevs som goda och kommunens arbetsplatser är trygga och säkra samt präglas av öppenhet och inkludering. Chefer och medarbetare arbetar tillsammans för en god organisatorisk och social arbetsmiljö. Arbetssätt för att attrahera, rekrytera, behålla och utveckla medarbetare är under ständig utveckling liksom nya sätt att organisera och utföra arbetet för en hållbar kompetensförsörjning.

Medarbetare är ambassadörer för sin verksamhet och rekommenderar kommunen som arbetsgivare. Fler medarbetare väljer att arbeta längre och med önskad sysselsättningsgrad.

Innehåll

Ordföranden har ordet.....	6
Internbudget 2024 med plan för 2025-2029.....	7
Revisorernas uppdrag	7
Sammanfattning av kommunens revisorers internbudget.....	7
Volymutveckling	9
Planeringsförutsättningar	10
Ekonomi	11
Driftsammandrag	11
Mål och inriktning	13
Strategiska utvecklingsuppdrag	13
Nämndens verksamhet	13
Verksamhetsstyrning	13
Ekonomistyrning	14
Personal.....	14
Planer och program	14

Bilagor till internbudgeten:

- Förvaltningens verksamhetsplan med bilagor
- Internkontrollplan

Ordföranden har ordet

Revisionen har till uppgift att granska kommunfullmäktiges beredande och verkställande nämnders och kommunala bolags verksamhet, deras ekonomiska förvaltning och hur dessa uppfyller de mål och uppdrag som kommunfullmäktige beslutat om. Revisionens uppgift är också att genom sina granskningar bidra till att bästa möjliga kvalitet kan levereras, och att medborgarnas skattemedel och statens bidrag används på ett korrekt och avsett sätt.

Nämnder och bolag ska genom intern kontroll också själva granska den verksamhet som de ansvarar för. De granskar att verksamheten lever upp till målen och är effektiv, att regler efterlevs och att rapporteringen är tillförlitlig. Revisorerna granskar den struktur som styrelse, nämnd och aktiebolag har för den interna styrningen och kontrollen.

Revision förutsätter ett oberoende, att stå fri från den som granskas, och att självständigt och objektivt granska och pröva. Revisorerna utgör tillsammans en myndighet. Revisionen ska ske enligt god revisionssed. God revisionssed, som fastställts av SKR, är revisorernas och deras sakkunniga yrkesrevisorers viktigaste plattform för granskningen av den kommunala verksamheten. Den ger vägledning till hur arbetet ska genomföras. För revisionen gäller också ett reglemente som beslutats av kommunfullmäktige samt en internt beslutad arbetsordning. Det löpande arbetet fördelas mellan revisorerna så att vi två och två är kontaktpersoner för respektive nämnd/bolag. Alla beslut tas i hela gruppen.

Kommunfullmäktige har för innevarande mandatperiod utsett sju revisorer, en utökning från tidigare fem. Till vårt stöd finns två tjänstepersoner, en stadsrevisor och en ärendesamordnare, båda på heltid. I granskningarna anlitas även upphandlade sakkunniga.

Under hösten har revisionskontoret flyttat till mer ändamålsenliga lokaler, från Linköpings stadsbibliotek till del av den lokal som Samordningsförbundet Centrala Östergötland (SCÖ) disponerar centralt i Linköping

Eva Lindblad
ordförande

Internbudget 2024 med plan för 2025-2029

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.

Kommunens reglemente anger också förväntningar på nämnderna. Nämnderna ska genom sitt basuppdrag och inriktning 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.

Revisorernas uppdrag

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

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Revisorerna ska inom kommunen svara för den lagstadgade revisionen inom kommunen inklusive lekmannarevision i kommunala bolag och bolagens dotterbolag samt kommunalförbund och kommunala stiftelser (men inte till kommunen lämnade donationsstiftelser). Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisorernas granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, 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 revisionsreds tre delar:

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

Sammanfattning av kommunens revisorers internbudget

- 2024 är budgeten uppräknad med prisökningar (1,8 %) och löneökningar (3,7 %) jämfört med 2023.
- 2023 tillfördes extra medel för att täcka kostnaderna av dubbla revisionsgrupper. År 2024 finns inte dessa kostnader. Budgeten har räknats ned med motsvarande belopp.
- 2023 utökades antalet revisorer för att underlätta arbetet. Nytt arbetssätt för bevakning av nämndernas och bolagens ansvarstagande har tagits fram och håller på att implementeras.
- Revisionen har flyttat till nya mer ändamålsenliga lokaler. Lokalkostnaderna hanteras inom budgetramen.

- Revisorerna har ett revisionskontor och upphandlade sakkunniga som stöd i sitt arbete. Antal tjänster på revisionskontoret 2,0.

Revisorerna har följande tre mål:

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

Ekonomi

Belopp mnkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens nettokostnader	6	6	6	7	6	6
Investeringar, netto	0	0	0	0	0	0

Kommentar till nämndens ekonomi

- En standard för räkenskapsrevision för kommunal sektor har tagits fram av SKR vilket medfört ökade kostnader för granskning av kommunens räkenskaper. Budgetramen har utökats med 200 tkr. Standarden innebär att revisorernas möjlighet till styrning av revisionsinriktning och kostnader har minskat.
- Budgetramen för år 2027 kommer utökas på grund av dubbla revisionsgrupper men då beloppet är osäkert så sker den utökningen i kommande års budgetarbete.

Volymutveckling

Granskningsobjekt	Utfall 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Antal styrelser, nämnder, beredningar och utskott	13	13	13	13	13	13	13	13
Bolag Stadshuskoncernen	9	9	9	9	9	9	9	9
Delägda dotterbolag i stadshuskoncernen	4	4	4	4	4	4	4	4
Förbund	2	2	2	2	2	2	2	2

Kommentar till volymmått

Förutom de sammanlagt 28 granskningsobjekten ingår även dotterdotterbolag i stadshuskoncernen. Övriga kommunala bolag och stiftelser ingår inte inom ramen för budgeten men granskningsuppdragen fördelas mellan revisorerna. Förbund som granskas och prövas är Samordningsförbundet i Centrala Östergötland och kommunalförbundet Räddningstjänsten östra Götaland.

Planeringsförutsättningar

För kommunen prövas ansvaret för nämnderna och styrelsen. För bolagen lämnas granskningsrapporter. Sammantaget ska revisorerna årligen granska 28 granskningsobjekt (till detta tillkommer dotterdotterbolagen i stadshuskoncernen och övriga bolag och stiftelser). Det är en stor utmaning att enligt lag årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas och fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden och i alla kommunala bolag.

Ekonomi

- Budget för år 2024 och framåt har räknats upp till 2024 års pris- och löneläge.
- Budgeten har utökats med 200 tkr för att täcka kostnadsökningen för Kommunal standard för räkenskapsrevision, som började gälla från 2023. Standarden har ett stort inslag av yrkesrevisorns självständighet och oberoende. Det påverkar revisorernas möjligheter till styrning. Det finns risk att kostnaderna kan bli högre beroende på den granskningsinsatts yrkesrevisorn finner lämpligt.
- Revisionen har flyttat till nya lokaler. Lokalkostnaderna hanteras inom budgetramen.

Verksamhet

- 2023 utökades antalet revisorer med 2 revisorer för att dels minska revisorernas arbetsbelastning och dels för att underlätta och förstärka bevakningen av nämndernas och bolagens ansvarstagande. Nytt arbetssätt har tagits fram och håller på att implementeras.
- Kommunal standard för räkenskapsrevision har minskat revisorernas styrning av räkenskapsrevisionen.
- Revisorerna har ett revisionskontor och upphandlade sakkunniga som stöd i sitt arbete. Revisionskontortet är revisorernas förvaltningsstöd, beställare av granskningar och utför granskningar. Kontoret består idag av 2 tjänster.
- Revisionskontoret flyttade i oktober 2023 till nya mer ändamålsenliga lokaler för att underlätta för möten och överläggningar i granskningsarbetet.
- Revisionen granskar och blir granskade genom revisionsarbetet Starev.
- Revisorerna kommer aktivt att delta i revisionsnätverket Östrev (nätverk för revisionsgrupperna i Östergötland).

För att genomföra sitt uppdrag planerar revisorerna utifrån god revisionssed 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 revisionssed.
- 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 revisionssed och avser att fortsatt utveckla revisionsprocessen för att förbättra kvalitén.

Medarbetare

Revisionskontortet är revisorernas förvaltningsstöd, beställare av granskningar och utför granskningar. Revisionskontoret bettsår av 2,0 tjänster. En stadsrevisor och en sakkunnig ärendesamordnare.

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 mnkr	Utfall 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Revision	5,4	6,0	6,2	6,3	6,3	6,5	6,3	6,3
Summa nämndens internbudget	5,4	6,0	6,2	6,3	6,3	6,5	6,3	6,3
<i>varav intäkter</i>	1,5	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
<i>varav kostnader</i>	6,9	6,9	7,1	7,2	7,2	7,4	7,2	7,2

De budgeterade intäkterna består av grundläggande granskning av kommunens helägda bolag och förbund som enligt god revisionsred årligen ska genomföras.

Lekmannarevisorn kan besluta att genomföra fördjupade granskningar. Dessa ingår inte i budgeten eftersom de inte är kända när internbudgeten beslutas.

2022 genomfördes fördjupade granskningar inom lekmannarevisoren som fakturerades bolagen, där av höga kostnader och intäkter 2022.

Budgeten har utökats jämfört med 2022 och 2023.

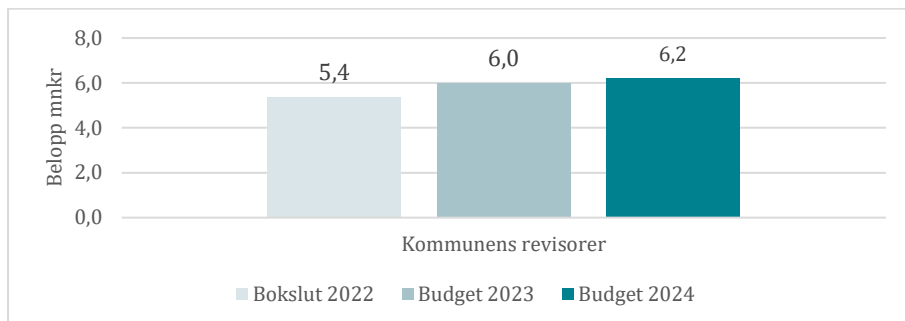
- 2023 utökades revisionsgruppen med 2 revisorer.
- 2023 hade revisorerna en extra kostnad för dubbla revisionsgrupper då 2022 års revision avslutas och 2023 års revision tillträder efter valet 2022.

Från och med 2023 gäller Standard för kommunal räkenskapsrevision som tagits fram av SKR. Standarden har medfört en kostnadsökning. Revisionen har kompenserats med detta för 2024 och framåt.

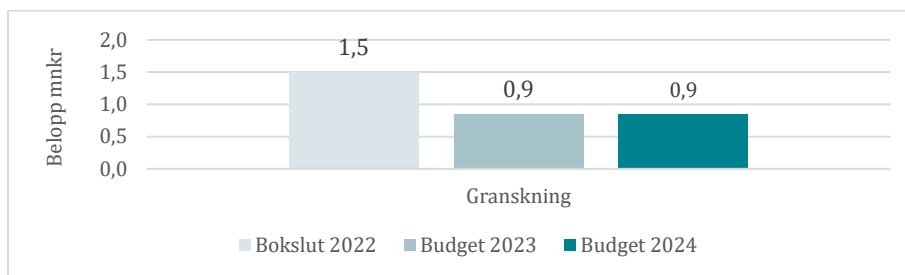
2027 har revisorerna en extra kostnad för dubbla revisionsgrupper då 2026 års revisions avslutas och 2027 års revision tillträder efter valet 2026.

Kommunens revisorers verksamhet, kostnader och intäkter

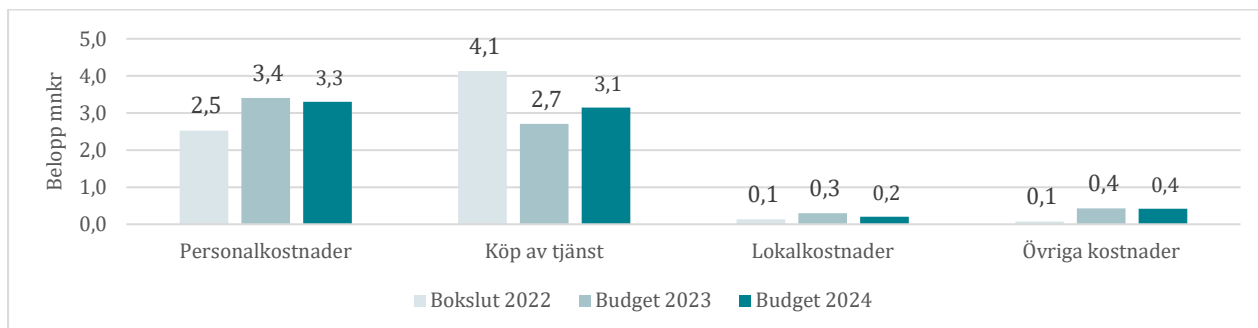
Nettokostnaden bokslut 2022, budget 2023 och förslag till budget för 2024.



Nämndens intäkter



Nämndens kostnader



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. Utifrån nämndmålen ska förvaltningschef fastställa nämndindikatorer i målområde medarbetare, vilka inarbetas i nämndernas internbudget. Nämndindikatorerna inom målområde medarbetare som är markerade (*) nedan är obligatoriska, dessa ska utgöra nämndindikatorer hos samtliga nämnder/förvaltningar. Utöver dessa kan förvaltningschefen lägga till ytterligare nämndindikatorer utifrån prioritering.

Målområde: Ekonomi

Kommunövergripande mål: En hållbar ekonomi

Nämndmål	Nämndindikator	2022	2023	Riktning 2024	Riktning 2025
Budget i balans	Avvikelse mot nettobudget	-29	-	Avvikelse 0 tkr	Avvikelse 0 tkr

Målområde: Verksamhet

Kommunövergripande mål:

Nämndmål	Nämndindikator	2022	2023	Riktning 2024	Riktning 2025
Granskningar prioriteras utifrån genomförd riskanalys.	Genomförd riskanalys	Riskanalys genomförd	Riskanalys genomförd	Riskanalys genomförd	Riskanalys genomförd
Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder	Andel genomförda fördjupade granskningar enligt revisionsplanen	100%	-	100%	100%

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

Verksamhetsstyrning

Revisorernas verksamhet styrs utifrån god revisionsledning, arbetsordning, internbudget och revisionsplanen för verksamhetsåret. I revisionsplanen planeras de granskningar och aktiviteter som är möjliga att genomföra med hänsyn till revisorernas budget. Granskningarna ska ha bäring på revisorernas uppdrag och beställs genom projektplaner i enlighet med revisionsplanen. Uppföljning av aktiviteterna i planen görs vid revisorernas sammanträden.

Ekonomistyrning

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. Budgetavvikelse på olika kostnadskonton omfördelas, främst till köp av granskningsinsatser enligt revisionsplan.

Personal

	Utfall 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Antal tillsvidareanställda	1,5	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Total sjukfrånvaro	-	-	-	-	-	-	-	-
Externa personalavgångar	0	0	0	0	0	0	0	0

Kommentar

2023 utökades sakkunnigstödet på revisionskontoret med 0,5 tjänst.

Planer och program

Internkontroll

Utifrån revisionsplan och budget genomförs en riskanalys därefter beslutar de förtroendevalda revisorerna om internkontrollplan för 2024. Beslut fattas senast i december och bifogas sedan budgeten.