



§ 12

Internbudget 2019 med plan för 2020-2022 för kommunens revisorer

ÄRENDE

Kommunfullmäktige behandlade budget 2019 med plan för 2010-2022 den 4 december (KF 2018-12-04) och beslutade:

- Nämnder och styrelseras förslag till internbudget 2019 godkänns och nämnderna får i uppdrag att revidera sina internbudgetar senast mars 2019 utifrån de nettorammar som fastställts för budget 2019 med plan för åren 2020-2022 och utifrån den politiska viljeinriktningen.
- Nämndernas reviderade internbudgetar för 2019 återförs för godkännande till kommunfullmäktige.

Kommunens revisorer bör på samma sätt bekräfta internbudgeten.

Revisorerna beslutade 2018-10-12 om internbudget för verksamhetsåret 2019 med plan för 2020-2022. Budgetramen uppgår till 5 340 tkr för år 2019. I internbudgeten redovisas revisorernas uppdrag och budget samt mål, målvärden och indikatorer.


Kommunfullmäktige har inte beslutat om några förändringar i budgetramen. Ingen revidering har vidtagits av tidigare beslutad internbudget.

Internbudget 2019 med plan för 2020-2022 är diarieförd på Dnr KS9 2018-2.

BESLUT

Kommunens revisorer godkänner tidigare upprättad internbudget för 2019 med plan 2020-2022 utan ändringar.

Revisionens internbudget för 2019 återförs för godkännande till kommunfullmäktige.

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



Internbudget 2019 med plan 2020-2022

Kommunens revisorer



Innehåll

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Kommunens revisorers internbudget 2019 med plan för 2020-2022..... | 3 |
| Inledning | 3 |
| Nämndens uppdrag och prioriteringar | 4 |
| Uppdrag | 4 |
| Prioriteringar..... | 4 |
| Mål och inriktning för 2019-2022..... | 5 |
| Nämndmål och nämndindikatorer..... | 5 |
| Strategiska utvecklingsuppdrag | 5 |
| Prioriterade styrdokument..... | 6 |
| Ekonomi..... | 7 |
| Driftsammandrag | 7 |
| Investeringar | 7 |
| Plan för internkontroll..... | 8 |
| Nämndens internkontrollplan | 8 |
| Bas- och omvärldsmått | 9 |
| Kommunövergripande mål med nämndmål och nämndindikatorer..... | 10 |
| Mål..... | 10 |
| Målområde: Verksamhet Kommunövergripande mål: Hög servicenivå med ett gott bemötande | 10 |
| Målområde: Medarbetare..... | 10 |

Kommunens revisorers internbudget 2019 med plan för 2020-2022

Inledning

Kommunens budget med plan för kommande tre år är det centrala dokumentet för att styra den kommunala verksamhetens inriktning och omfattning. Ingångsvärden för kommunens budget är lagstiftning, reglemente, styrdokument, majoritetens politiska program, samt aktuella planeringsförutsättningar utifrån ekonomi, demografi, statlig styrning och andra omvärldsfaktorer.

Kommunens budget omfattar all kommunal verksamhet och beskriver de målsättningar och resultat som är prioriterade. I budgeten fastställs kommunens finansiering. Budgeten beslutas av kommunfullmäktige i juni varje år. Budgeten fastslår hur kommunens samlade resurser ska fördelas mellan nämnder och verksamheter utifrån kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och prioritering. Den politiska viljeinriktningen uttrycks genom:

- Kommunövergripande mål
- Strategiska utvecklingsuppdrag
- Prioriterade styrdokument som nämnderna särskilt ska fokusera på

I budgeten omsätts den politiska viljeinriktningen till ekonomiska ramar, uppdrag och mål för de olika nämndernas verksamhet de kommande åren. Budgetprocessen blir därigenom central för kommunens mål- och verksamhetsstyrning genom att tydliggöra nämndernas uppdrag och förväntat resultat.

Utifrån den inriktning som angivits i kommunens budget ska nämnderna utarbeta en internbudget som redovisar hur nämnderna ska uppnå det som angivits i kommunens budget. I internbudgeten ska nämnden ange mål, målvärden och indikatorer för nämndens ansvar och bidrag till de kommunövergripande målen i respektive målområde:

Målområde Samhälle

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

- Trygg och sammanhållen kommun
- Ekologiskt hållbar kommun
- Attraktiv kommun
- Starkt och mångfasetterat näringsliv
- Stark röst - regionalt, nationellt och internationellt

Målområde Medborgare

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

- Goda villkor för ett jämlikt, meningsfullt och hälsosamt liv
- Goda välfärdstjänster med hög tillgänglighet
- Hög egenförsörjningsgrad

Målområde Ekonomi

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

- Kostnadseffektiv verksamhet
- Hållbar ekonomi

Målområde Verksamhet

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

- Hög servicenivå med ett gott bemötande
- Effektiva och hållbara arbetsmetoder
- Verksamhet med god utvecklingsförmåga

Målområde Medarbetare

Målområde medarbetare beskriver hur medarbetarnas resurser ska tillvaratas och utvecklas.

- Attraktiv arbetsgivare
- God och hållbar kompetensförsörjning

Nämndernas internbudget ska, om inte synnerliga skäl föreligger, beslutas av respektive nämnd i september-oktober och ska godkännas av fullmäktige i november.

Nämndens uppdrag och prioriteringar

Uppdrag

Revisorernas uppdrag regleras i *Linköpings kommuns reglemente*, för revisorerna är uppdraget:

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.

Utifrån revisorernas uppdrag och god revisions sed har revisorerna följande ambition med den årliga granskningen av kommunen och dess bolag:

- Ge kommunfullmäktige ett tillräckligt underlag till prövningen av ansvar.
- Ge tillräckligt underlag som grund för lekmannarevisorernas uttalande i granskningsrapporterna avseende bolagen.
- Revisionens granskningar och samverkan med nämnder skall främja utvecklingen i kommunen.

Prioriteringar

Ekonomi

Revisorerna genomför årligen en riskanalys av kommunens verksamheter som ligger till grund för revisionsplanen. I revisionsplanen redogörs för de granskningar som är möjliga att genomföra under revisionsåret utifrån budget. Därmed uppstår balans mellan budget och granskningsinsatser. Planen är revisorernas verksamhetsplan och den fastställs i början av 2019.

Revisionen behöver följa den totala kostnadsutvecklingen under året för att bedöma hur mycket köp av externa granskningstjänster som kan genomföras inom ramen för budget. Under 2019 finns ökat fokus på utbildningskostnader eftersom nya revisorer tillträder som behöver introduktion och utbildning.

Verksamhet

Aktiviteter i hela revisionsprocessen ska ha en hög kvalitet och uttalandena i revisionsberättelserna ska vara väl underbyggda. Det innebär att granskningen följer god revisions sed, har koppling till revisorernas riskbedömning samt att de sakkunniga har kvalitetssäkrat sin arbetsprocess och sina granskningsresultat. Genom sina granskningar kan revisorerna bidra till en mer ändamålsenlig verksamhet i kommunen. Följande områden prioriteras:

- Uppföljning av tidigare års granskningar.
- Fortsatt utveckla dialogen med kommunfullmäktige, kommunfullmäktiges presidium och med nämnder och styrelser.
- Kunskapsinhämtning, omvärldsbevakning och kompetensutveckling.

Under 2019 kommer introduktion av nya revisorer att prioriteras. Det innebär ett ökat deltagande på utbildningar och seminarier under 2019.

Medarbetare

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

Mål och inriktning för 2019-2022

Nämndmål och nämndindikatorer

I nedanstående tabell redovisas nämndens mål och indikatorer för 2019-2022. I bilaga 2 redovisas målvärde för hela planperioden.

| Mål-område | Nämndmål | Nämndindikator | 2017 | 2018 | Målvärde 2019 | Målvärde 2020 |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Ekonomi | Optimera verksamhetens nytta i relation till kostnaderna. | Följsamhet till revisionsplanen | Nytt 2019 | Nytt 2019 | 100 % | 100 % |
| | | Kostnader och intäkter i balans enligt nettobudget | Nytt 2019 | Nytt 2019 | Avvikelse 0 % | Avvikelse 0 % |
| Verksamhet | Granskningarna ska bidra till en ändamålsenlig verksamhet i Linköpings kommun | Bedöms genomuppföljning av tidigare genomförda granskningar som visat på brister i verksamheten | Nytt 2019 | Nytt 2019 | Uppföljning ska visa på att åtgärder vidtagits | Uppföljning ska visa på att åtgärder vidtagits |
| | | Granskningar genomförs utifrån en faktabaserad riskanalys. | Nytt 2019 | Nytt 2019 | Egen utvärdering | Egen utvärdering |
| Medarbetare | Goda arbetsplatser | Total sjukfrånvaro (%) | | | | |
| | | Andel (%) heltidsanställningar | 60 % | 100 % | 100 % | 100 % |
| | Framgångsrikt chef- och ledarskap | Chefers sjukfrånvaro | | | | |
| | Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning | Extern personalsättning | | | | |
| Mertid övertid | | | | | | |

Strategiska utvecklingsuppdrag

Kommunövergripande utvecklingsuppdrag

Samtliga nämnder ges i uppdrag att vidta åtgärder för att tillvarata digitaliseringens möjligheter

Sedan 2016 har revisionskontoret tillgång till ett revisionsstödssystem i redovisningsgranskningen. Då det inte finns några system på marknaden som är anpassade till kommunal sektor (de stora revisionsbyråerna har egna system) behöver systemet anpassas till den kommunala sektorn och detta sker tillsammans med sex andra revisionskontor. Revisionsstödssystemet hjälper till att systematiskt planera, granska och rapportera redovisningsgranskningen i enlighet med internationell standard för revision (ISA). Systemet ger också möjligheter till datoriserade kontroller som effektiviserar arbetet.

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 revisionsledning.

- Revisionskontoret har uppdraget att utveckla redovisningsrevisionen. Ytterligare anpassningar behöver göras till internationell standard för revision (ISA) i granskningsarbetet och till den nya redovisningslagen.
- Under mandatperioden utveckla granskningen av tillförlitligheten i redovisningens system och rutiner.
- Fortsatt utveckla metoder för granskning och rapportering.
- 2019 kommer en ny god revisionsledning. Revisionsprocessen ska anpassas i enlighet med denna.
- 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.

Under våren 2019 tar de sakkunniga fram förslag till plan för ovanstående utvecklingsområden.

Prioriterade styrdokument

Upphandlings- och inköspolicy för Linköpings kommun

Revisionen har fram till i våren 2019 avtal med extern konsult för köp av revisionstjänster. Vid ny upphandling av revisionstjänster kommer upphandlingsreglerna att följas. Revisionskontoret följer inköspolicyn vid inköp till verksamheten.

Ekonomi

Driftsammandrag

| Nettokostnad Belopp tkr | Budget 2019 | Plan 2020 | Plan 2021 | Plan 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Revision | 5 340 | 5 174 | 5 174 | 5 174 |
| Summa nämndens internbudget | 5 340 | 5 174 | 5 174 | 5 174 |
| <i>varav intäkter</i> | <i>750</i> | <i>750</i> | <i>750</i> | <i>750</i> |
| <i>varav kostnader</i> | <i>6 090</i> | <i>5 924</i> | <i>5 924</i> | <i>5 924</i> |
| Budgettram enligt beslut i KF den 19 juni 2018 upp- räknad för pris och lön | 5 340 | 5 174 | 5 174 | 5 174 |

Kommentar

I budgeten för 2019 har revisionen fått ett engångsbelopp för dubbla revisionsgrupper under våren 2019. Budgeten för mandatperioden kan behöva justeras gällande ersättningen för förlorad arbetsinkomst avseende de förtroendevalda.

Investeringar

Kommentar

Kommunens revisorer har inga planerade investeringar.

Plan för internkontroll

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnderna ska upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll d.v.s. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.

Varje nämnd ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen, internkontrollplan. Internkontrollplanen ska fastställas efter genomförd väsentlighets- och riskbedömning. Med utgångspunkt från väsentlighet- och riskbedömningen väljs de processer/delprocesser/rutiner som ska tas med i kontrollplanen. Av planen ska minst framgå:

- Vilka rutiner/processer/system samt vilka kontrollmoment som ska följas upp
- Kontrollmetod
- Vem som är ansvarig för kontrollen
- Genomförd riskbedömning

Nämndens internkontrollplan

Utifrån en riskanalys har de förtroendevalda revisorerna tagit fram en internkontrollplan. Planen innehåller två kontroller:

- Beredning av ärenden till sammanträden.
- Ta fram plan för utvecklingsområden.

Bas- och omvärldsmått

| | Mått | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|--------------------------------|------|------|------|
| Omvärldsmått | Nettokostnad revision, kr/inv. | 32 | 31 | 32* |

*) Beräkning utgår från budget för 2018 och befolkningsmängd 31/12 2017

Omvärldsmått Jämförelser med andra kommuner. Nettokostnad revision, kr/inv. (källa för 2016 – 2017 www.kolada.se)

| Kommun | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------|------|------|------|
| Linköping | 32 | 32 | 31 |
| Örebro | 25 | 23 | 24 |
| Västerås | 23 | 22 | 21 |
| Uppsala | 31 | 21 | 27 |
| Umeå | 23 | 30 | 28 |
| Norrköping | 36 | 36 | 36 |
| Lund | 38 | 35 | 34 |
| Jönköping | 24 | 21 | 24 |
| Helsingborg | 45 | 35 | 34 |
| Eskilstuna | 22 | 26 | 21 |

Kommunövergripande mål med nämndmål och nämndindikatorer

Nedan redovisas en sammanställning över nämndmål och nämndindikatorer.

Mål

Målområde: Ekonomi

Kommunövergripande mål: Kostnadseffektiv verksamhet

| Nämndmål Beskrivning | Nämnd- indikator | Källa | 2016 | 2017 | 2018 | Mål- värde 2019 | Mål- värde 2020 | Mål- värde 2021 | Mål- värde 2022 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | | | | | | |
| Optimera verksamhetens nytta i relation till kostnaderna. | Följsamhet till revisionsplanen | Revisionsplan | Nytt 2019 | Nytt 2019 | Nytt 2019 | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % |
| | Kostnader och intäkter i balans enligt nettobudget | Ekonomisystem | Nytt 2019 | Nytt 2019 | Nytt 2019 | Avvikelse 0 % | Avvikelse 0 % | Avvikelse 0 % | Avvikelse 0 % |

Målområde: Verksamhet

Kommunövergripande mål: Hög servicenivå med ett gott bemötande

| Nämndmål Beskrivning | Nämnd- indikator | Källa | 2016 | 2017 | 2018 | Mål- värde 2019 | Mål- värde 2020 | Mål- värde 2021 | Mål- värde 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| | | | | | | | | | |
| Granskningarna ska bidra till en ändamålsenlig verksamhet i Linköpings kommun | Bedöms genomuppföljning av tidigare genomförda granskningar som visat på brister i verksamheten | Egen beräkning | Nytt 2019 | Nytt 2019 | Nytt 2019 | Uppföljning ska visa på att åtgärder vidtagits | Uppföljning ska visa på att åtgärder vidtagits | Uppföljning ska visa på att åtgärder vidtagits | Uppföljning ska visa på att åtgärder vidtagits |
| | Granskningar genomförs utifrån en faktabaserad riskanalys. | Revisionsriskanalys | Nytt 2019 | Nytt 2019 | Nytt 2019 | Egen utvärdering | Egen utvärdering | Egen utvärdering | Egen utvärdering |

Målområde: Medarbetare

Kommunövergripande mål: Attraktiv arbetsgivare

| Nämndmål Beskrivning | Nämnd- indikator | Källa | 2016 | 2017 | 2018 | Mål- värde 2019 | Mål- värde 2020 | Mål- värde 2021 | Mål- värde 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------|------|-------|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | | | | | | |
| Goda arbetsplatser Varje medarbetare känner arbetsglädje och stolthet samt har inflytande och möjlighet att utvecklas. | Total sjukfrånvaro | | | | | | | | |
| | Andel heltidsanställningar | | 60 % | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % |
| Framgångsrikt chef- och ledarskap Varje chef leder och utvecklar sina verksamheter mot uppsatta mål med mod, engagemang och mänsklighet. | Chefers sjukfrånvaro | | | | | | | | |

Kommunövergripande mål: God och hållbar kompetensförsörjning

| Nämndmål <i>Beskrivning</i> | Nämnd- indikator | Källa | 2016 | 2017 | 2018 | Mål- värde 2019 | Mål- värde 2020 | Mål- värde 2021 | Mål- värde 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------|------|------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning <i>Utveckling av den digitala medarbetaren, ett ansvars- tagande för ett livslånglä- rande och ett aktivt arbete med professionsanalyser för rätt använd kompetens skapar nya vägar för kom- petensförsörjningen.</i> | Extern perso- nalomsättning | | | | | | | | |
| | Mertid övertid | | | | | | | | |