





§ 15

### **Justering internbudget 2023 med plan 2024 – 2028**

#### ÄRENDE

2022 års revisionsgrupp beslutade om internbudget för 2023 med plan 2024 – 2028 den 27 oktober 2022 § 45. Kommunfullmäktige beslutade 2022-12-06 § 472 om budgetramarna.

Kommunfullmäktiges beslut om budgetramar innebär en uppräknings av pris och lön med 6 tkr. Kommunens revisorers budget har uppräknats från 6 011 tkr till 6 017 tkr. Internbudgeten har justerats med detta belopp.

Budgetramen för kommunens revisorer uppgår till 6 017 tkr för år 2023.



#### BESLUTSUNDERLAG

##### Tjänsteskrivelse

Reviderad Internbudget för 2023 med plan för 2024-2028 för kommunens revisorer.

#### BESLUT

Reviderad internbudget för 2023 med plan 2024-2028 för kommunens revisorer godkänns.

|   |   |  |                    |
|---|---|--|--------------------|
| Justerandes sign<br> |  |  | Utdragsbestyrkande |
|---|---|--|--------------------|



§ 16



**Kurser och konferenser**

Följande kurs anmäldes:

God revisionssed 2022, digitalt utbildningstillfälle 1, den 15 mars 2023 mellan 13.00 – 16.00. Pris 500 SEK per person.

**BESLUT**

Revisorerna beslutade att samtliga revisorer som kan få delta.

|   |   |  |                    |
|---|---|--|--------------------|
| Justerandes sign<br> |  |  | Utdragsbestyrkande |
|---|---|--|--------------------|



§ 17

**Förrättningar**

**BESLUTSUNDERLAG**

Förrättningar redovisas på blanketter för godkännande.

**BESLUT**

**Inlämnade förrättningar godkänns.**

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



## Kommunens revisorers internbudget för 2023 med plan för 2024-2028

# Kommunövergripande mål

## Målområde Samhälle

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

### Ett attraktivt, tryggt och säkert 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. Arbetet med att motverka segregation, skapa goda livschanser och ökad trygghet görs tillsammans med andra organisationer och civilsamhället. Linköpings utveckling utgår från helheten när nya stadsdelar planeras. Omställningen till ett hållbart samhälle står i fokus när trafiksystemet utvecklas med samtliga trafikslag som viktiga delar. Stad och land är lika högt prioriterade. Linköpings kommun skapar för-utsättningar för en hög och jämn byggtakt där fler får möjlighet att förverkliga drömmen om ett eget boende. Kommunens arbete med att skapa trygghet och motståndskraft i ett skärpt säkerhetspolitiskt läge ges hög prioritet. I återuppbyggandet av totalförsvaret är Linköpings kommun en aktiv part. Linköpings kommun tar ansvar för att säkra ett starkt civilt försvar.

### 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

|   |    |
|---|----|
| Ordförande har ordet.....                                 | 5  |
| Internbudget 2023 med plan för 2024-2028 .....            | 6  |
| Kommunens revisorers uppdrag .....                        | 6  |
| Sammanfattning av kommunens revisorers internbudget ..... | 6  |
| Planeringsförutsättningar .....                           | 8  |
| Ekonomi .....   | 9  |
| Mål och inriktning .....                                  | 10 |
| Mål och inriktning .....                                  | 10 |
| Strategiska utvecklingsuppdrag .....                      | 10 |
| Revisionens verksamhet .....                              | 11 |
| Ekonomistyrning.....                                      | 11 |
| Planer och program.....                                   | 11 |
| Strategiska utvecklingsuppdrag .....                      | 11 |



## Ordförande har ordet

Den avslutade mandatperioden har inneburit ett brett utvecklingsarbete i kommunrevisionen. Utgångspunkten har varit att göra granskningsprocesserna effektivare och samtidigt ge bättre underlag för revisorernas bedömningar. Förändringen har betytt mer upphandling av sakkunnigstödet till revisorerna. Det har givit revisorerna tillgång till fler kompetenser som ökar kvaliteten i granskningarna.

Inför nästa år är revisionen förstärkt med ytterligare två förtroendevalda revisorer. Det ger möjlighet att skapa nya arbetsformer och att arbeta vidare med utvecklingen av granskningsprocesserna. En ny standard är framtagen för räkenskapsrevisionen som gäller från 2023. Standarden innehåller inte granskningen av kommunens målarbete. Den här utvecklingen kommer att påverka arbete framöver på ett sätt som vi idag inte har kännedom om. Ett viktigt inslag i revisionens arbete är riskanalysen. Även här fortsätter det utvecklingsarbete som inletts under de gångna åren.

Revisionens kontor består idag av Stadsrevisor och en halvtid administratör. Med fler förtroendevalda revisorer finns behov av att förstärka förvaltningsstödet. Det innebär anställning av en nämndsekreterare på heltid. Vi behöver dessutom mer ändamålsenliga lokaler. Kontakter är tagna och processen påbörjad.

Vår bedömning är att vi i dagsläget klarar såväl anställning som lokaler inom ramen för vår budget. Ett orosmoln i ekonomin är den nya standarden för räkenskapsrevisionen som kan innebära högre kostnader.

**Gunnel Öman-Genneback**  
Kommunen Revisionens ordförande

## Internbudget 2023 med plan för 2024-2028

*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. 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.*

### Kommunens revisorers 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). För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag

Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt.

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.

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 lagstadgade delårsrapport och årsredovisning

### Sammanfattning av kommunens revisorers internbudget

- Budgeten är uppräknad i 2023 års löne- och prisnivå.
- Antal förtroendevalda revisorer utökas från 5 till 7 stycken 2023. Budgetramen utökats med 300 tkr för 2023 och framåt.
- 2023 erhålls ett extra budgettillskott som ska täcka kostnaderna för dubbla revisionsgrupper. Tillskottet gäller endast för år 2023.
- Budgetramen för år 2027 kommer också behöva utökas på grund av dubbla revisionsgrupper men då beloppet är osäkert så sker den utökningen i kommande års budgetarbete.
- Revisionen avser att flytta till nya mer ändamålsenliga lokaler.
- Antal tjänster på revisionskontoret utökas från 1,5 till 2,0 tjänster.
- Ny standard för räkenskapsrevision för kommunal sektor har tagits fram av SKR. Standarden innebär att revisorernas möjlighet till styrning minskar betydligt. Osäkerhet finns hur detta påverkar revisionens kostnader.

. 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 2023 | Plan 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|-------------------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b> | 6 017       | 5 864     | 5 864     | 5 864     | 5 864     | 5 864     |
| <i>varav kostnader</i>              | 6 867       | 6 714     | 6 717     | 6 717     | 6 717     | 6 717     |
| <i>varav intäkter</i>               | 850         | 850       | 850       | 850       | 850       | 850       |
| <b>Investeringar, netto</b>         | 0           | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |

### Kommentar till nämndens ekonomi

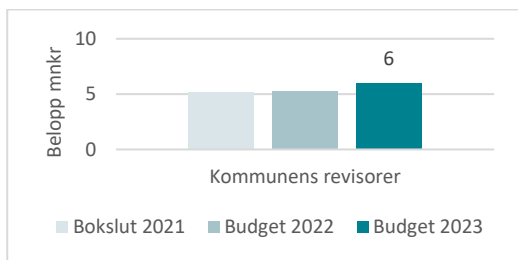
I kostnaderna ingår de förtroendevalda revisorerna och sakkunnigstödet. Sakkunnigstödet består av både egen personal och upphandlade konsulter

För 2023 erhåller kommunens revisorer ett extra budgettillskott för att täcka kostnaderna för dubbla revisionsgrupper (när 2022 års revisionsgrupp avslutar sitt arbete och den nya tillträder) som ingår i budgetramen sedan tidigare. Budgetramen för år 2027 kommer också behöva utökas på grund av dubbla revisionsgrupper men då beloppet är osäkert så sker den utökningen i kommande års budgetarbete.

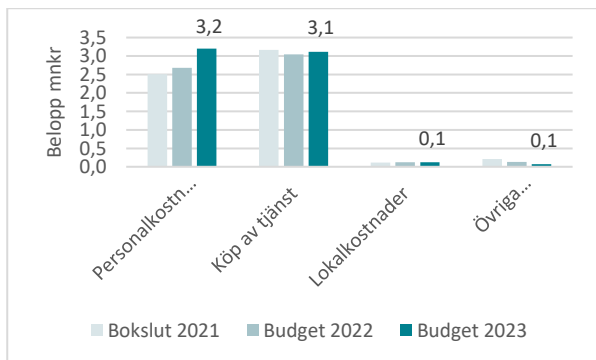
Budgetramen utökats med 300 tkr för 2023 och framåt för utökning av antalet förtroendevalda revisorer från 5 till 7 samt har räknats upp till 2023 års pris- och lönenivå.

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

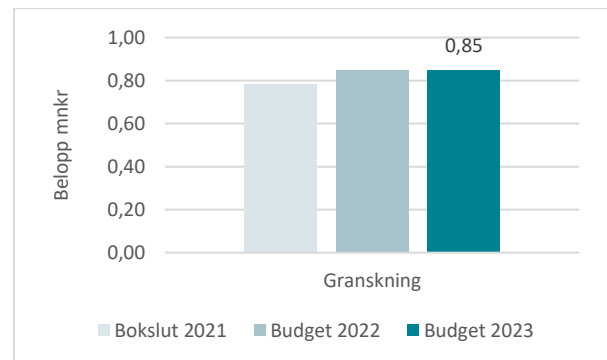
### Nämndens verksamheter, kostnader och intäkter i förslag till budget för 2023



### Nämndens kostnader



### Nämndens intäkter



## Volymutveckling

| Basuppdrag Gransknings-<br>objekt                      | Utfall<br>2021 | Budget<br>2022 | Budget<br>2023 | Plan<br>2024 | Plan<br>2025 | Plan<br>2026 | Plan<br>2027 | Plan<br>2028 |
|--|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Antal styrelser, nämnder, be-<br>redningar och utskott | 13             | 13             | 13             | 13           | 13           | 13           | 13           | 13           |
| Bolag Stadshuskoncernen                                | 9              | 9              | 9              | 9            | 9            | 9            | 9            | 9            |
| Delägda dotterbolag i stad-<br>huskoncernen            | 4              | 4              | 4              | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            |
| Förbund  | 2              | 2              | 2              | 2            | 2            | 2            | 2            | 2            |

## Kommentar

Förutom de sammanlagt 27 granskningsobjekten tillkommer dotterdotterbolagen i stadshuskoncernen. Övriga bolag och stiftelser ingår inte i ramen förbudgeten. Förbund som granskas och prövas är Samordningsförbundet i Centrala Östergötland och kommunalförbundet Räddningstjänsten östra Götaland.

## Personal

| Personal                   | Utfall<br>2021 | Budget<br>2022 | Budget<br>2023 | Plan<br>2024 | Plan<br>2025 | Plan<br>2026 | Plan<br>2027 | Plan<br>2028 |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Antal tillsvidareanställda | 1,5            | 1,5            | 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

Från och med 2023 utökas antal tjänster på revisionskontoret från 1,5 till 2 heltidstjänster. Sjukfrånvaro redovisas inte, enär kontoret har få anställda.

## Planeringsförutsättningar

### Ekonomi

Förutsättningar för budget 2022 med plan för 2023-2027

- Ramar för år 2023 och framåt har räknats upp till 2023 års pris- och löneläge.
- 2023 finns utökad ram för dubbla revisionsgrupper. (Gäller endast för 2023)
- Budgetramen har utökats med 300 tkr från och med 2023 och framåt för att täcka kostnaderna för ökningen av antal revisorer från 5 till 7 stycken 2023
- Ny standard för räkenskapsrevision för kommunal sektor har tagits fram av SKR. Osäkerhet finns hur detta påverkar revisionens kostnader.
- Antal tjänster på revisionskontoret utökas från 1,5 till 2,0 tjänster. Ökningen finansieras genom att fler granskningsinsatser genomförs av revisionskontoret.
- Revisionen behöver nya mer ändamålsenliga lokaler för möten och överläggningar i granskningsarbetet. Vilket kan påverka kostnaderna.

### Verksamhet

- Ökningen med två revisorer 2023 innebär förändrat arbetssätt för bevakning av nämnder och bolags ansvars-tagande.
- Ny standard för räkenskapsrevision för kommunal sektor har tagits fram av SKR. Standarden gäller från och med 2023. Standarden har ett stort inslag av yrkesrevisorns självständighet och oberoende. Detta påverkar revisorernas styrning av räkenskapsrevisionen.
- Under året planeras för nya kontors- och möteslokaler
- Revisionen granskar och blir granskade genom revisionssamarbetet Starev.

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

- Genomföra en riskanalys av alla 27 granskningsobjekt.
- Utifrån riskanalysen prioritera granskningsinsatserna i revisionsplanen.
- Genomföra dialoger med fullmäktiges presidium.
- Grundläggande granska alla 27 styrelser och nämnders verksamhet enligt god revisionsred.
- Ha en till två dialoger med samtliga 27 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 revisionsred och avser att fortsatt utveckla revisionsprocessen för att förbättra kvalitén.

### Medarbetare

Revisionskontoret är revisorernas förvaltningsstöd, beställare av granskningar och utför granskningar. För att utveckla revisionsprocessen och stödet till revisorerna utökas antal tjänster på revisionskontoret från 1,5 till 2,0 tjänster. Revisionskontoret kommer att bestå av en stadsrevisor och en sakkunnig nämndsekreterare.

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

### Förvaltningschefens förslag till driftsammandrag

| Nettokostnad, belopp tkr   | Bokslut<br>2021 | Budget<br>2022 | Budget<br>2023 | Plan<br>2024 | Plan<br>2025 | Plan<br>2026 | Plan<br>2027 | Plan<br>2028 |
|--|-----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Kommunens revisorer  | 5 217           | 5 340          | 6 017          | 5 864        | 5 864        | 5 864        | 5 864        | 5 864        |
| <i>Utökning med två förtroendevalda<br/>revisorer</i>            |                 |                | 300            | 300          | 300          | 300          | 300          | 300          |
| <i>Dubblarevisionsgrupper</i>                                    |                 |                | 228            |              |              |              |              |              |
| <i>Uppräkning pris och lön</i>                                   |                 |                | 148            |              |              |              |              |              |
|  |                 |                |                |              |              |              |              |              |
| <b>Summa internbudget</b>  | <b>5 217</b>    | <b>5 340</b>   | <b>6 017</b>   | <b>5 864</b> | <b>5 864</b> | <b>5 864</b> | <b>5 864</b> | <b>5 864</b> |
| <i>varav intäkter</i>  | 782             | 850            | 850            | 850          | 850          | 850          | 850          | 850          |
| <i>varav kostnader</i>   | 5 999           | 6 190          | 6 867          | 6 714        | 6 714        | 6 714        | 6 714        | 6 714        |
| Budgetram enligt Kommunfull-<br>mäktiges beslut 2022-12-06 § 472 | 5 256           | 5 340          | 6 017          | 5 864        | 5 864        | 5 864        | 5 864        | 5 864        |

### Förklarande text till förslag till förändringar

För 2023 erhåller kommunens revisorer ett extra budgettillskott för att täcka kostnaderna för dubbla revisionsgrupper, när 2022 års revisionsgrupp avslutar sitt arbete och den nya tillträder som ingår i budgetramen sedan tidigare. Beloppet uppskattats till 228 tkr. Budgetramen för år 2027 kommer också behöva utökas på grund av dubbla revisionsgrupper men då beloppet är osäkert så sker den utökningen i kommande års budgetarbete. Budgetramen utökats med 300 tkr för 2023 och framåt för utökning av antalet förtroendevalda revisorer, från 5 till 7.

## 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.

## Mål och inriktning

### Målområde Ekonomi

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

Hållbar ekonomi

| Nämndmål        | Nämndindikator             | 2021 | 2022      | Önskvärd riktning /värde 2023 | Önskvärd riktning /värde 2024 |
|-----------------|----------------------------|------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|
| Budget i balans | Avvikelse mot nettobudget. | 39   | Prognos 0 | Avvikelse 0 tkr               | Avvikelse 0 tkr               |

Kostnadseffektiv verksamhet

| Nämndmål   | Nämndindikator       | 2021                 | 2022                 | Önskvärd riktning /värde 2023 | Önskvärd riktning /värde 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 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 | 2022         | Önskvärd riktning /värde 2023   | Önskvärd riktning /värde 2024   |
|--|--|------|------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Tillräckligt med underlag inför ansvarsprövningen av styrelser och nämnder | Andel genomförda granskningsaktiviteter enligt revisionsplanen | 87 % | 100% | Prognos 100% | 100 % av aktiviteterna slutförs | 100 % av aktiviteterna 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.

## **Revisionens 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 revisorernas budget. Uppföljning görs av fördelad budget och genomförda aktiviteter. Avvikelse analyseras och åtgärdas.

### **Planer och program**

#### **Internkontroll**

Utifrån revisionsplan och budget genomförs en riskanalys därefter beslutar de förtroendevalda revisorerna om internkontrollplan för 2023. Beslut fattas i december och bifogas budgeten.

#### **Upphandlingsplan**

Nuvarande avtal med för sakkunnigstöd löper ut i juni 2024. Option för förlängning i två år, ett år i taget, finns i avtalet.

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

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

### **Strategiska utvecklingsuppdrag**

Kommunens revisorer kommer att beakta kommunens strategiska uppdrag där de är tillämpliga.





