



Revisionen

Handläggare: Göran Härngren
Titel: Kommunrevisionens ordförande
E-post: goran.harngren@norttalje.se

Till: Kommunfullmäktiges presidium

Kommunrevisionens budgetäskande 2025

Förslag till beslut

Vi, förtroendevalda revisorer, föreslår Kommunfullmäktige besluta

att anvisa en budgetram för revisionen för 2025 motsvarande **2 842 600** kronor.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

Revisorernas budgetäskande 2025

Revisionen har 2024-03-06 inkommit med ett budgetäskande till Kommunfullmäktige för 2025. Enligt Kommunallagen (KL) 11 kap 8 § är det Kommunfullmäktiges presidium som bereder ärendet avseende revisionens budget.

Kommunfullmäktiges presidium föreslår Kommunfullmäktige medge Kommunrevisionen den föreslagna budgetramen motsvarande **2 842 600** kronor.

Budgetramen har beräknats med hänsyn tagen till förändrade behov av granskningsinsatser, Kommunrevisionens kompetensutveckling samt nuvarande avtal med sakkunnigt biträde som gäller till och med 2025-04-30, men utan indexuppräknning.

Ärendet

Revisorernas budgetäskande 2025

På Kommunrevisionens uppdrag redovisar vi för Kommunfullmäktiges presidium vårt budgetäskande för år 2025.

Beskrivning

Kommunrevisionen har 2024-03-06 inkommit med ett budgetäskande till Kommunfullmäktige för år 2025. Budgetäskandet utgår från budgetramen för år 2024 och med hänsyn till förändrade behov av revisionsinsatser.

Vi vill redan nu förtydliga att under hösten 2024 kommer vi att påbörja ett arbete med att upphandla sakkunnigt biträde då nuvarande avtal förfaller nästa år. Vi har också för avsikt att fortsätta med den omvärldsspaning med vidare information till Kommunfullmäktiges ledamöter, som Kommunrevisionens presidium genomfört under år 2023.

Ny standard för kommunal räkenskapsrevision

Den nya standarden gäller fullt ut från 1 januari 2023. God revisionsred i kommunal verksamhet, som förtroendevalda revisorer har att följa, har också anpassats och ska tillämpas från och med år 2023. Förändringarna innebär i väsentlig grad att kraven på yrkesrevisorernas arbetsinsatser ökar. Detta gäller såväl omfattningen i tid som i djup avseende granskningen av räkenskaperna liksom behovet av

planering och dokumentation.

År 2023 är det första året med ny räkenskapsstandard och revisionen är ännu inte avslutad vilket medför att den fulla effekten inte kan utläsas ännu. Vi kan dock se redan nu att det inneburit ökade kostnader som följd av granskningsinsatser utöver det tillägg om 100 000 kronor som Kommunrevisionen kompenserades för i budget år 2024.

Förändrade behov av revisionsinsatser

Under de senaste åren har det enligt Kommunrevisionen ställts allt högre krav på fördjupade granskningar och löpande, kontinuerliga möten med de nämnder som stått inför olika utmaningar för att ge ett rättvisande och entydigt underlag för Kommunrevisionens ansvarsbedömning.

Det är Kommunrevisionens erfarenhet avgörande att rätt granskningsinsatser och prioriteringar görs. Därav följer att det finns ett ökat behov av förstudier. Detta arbetssätt har Kommunrevisionen tillämpat de senaste åren och avser framgent fortsätta med. Det framgår av den revisionsplan för 2024 med inriktning 2025 som Kommunrevisionen delgett Kommunfullmäktige.

Indexuppräknning av avtal med sakkunnigt biträde.

Enligt Kommunallagen (KL 12 kap 8 §) anges att kommunens förtroendevalda revisorer ska anlita sakkunniga revisorer i sina granskningar. Vi revisorer ska enligt Kommunallagen anlita sakkunnigt biträde i den omfattning vi anser oss behöva.

Detta gör vi genom sakkunnigt biträde från PwC enligt upphandling. Nu gällande avtal gäller till 2025-04-30 och granskning av årsredovisningen 2024. I avtalet finns en sedvanlig indexklausul som för år 2024 innebar en uppräknning motsvarande 100 000 kronor. För år 2025 har en bedömning gjorts av att uppräknning kommer att ligga på samma nivå som för år 2024.

Lekmannarevisionens granskning av bolagen

Kommunrevisionen har för avsikt även 2025 att genomföra förstudier och/eller fördjupade granskningar i de kommunala bolag i vilka företrädare för Kommunrevisionen har funktionen som lekmannarevisorer.

Vi anser att de kommunala bolagen i detta avseende ska jämföras med nämnder och styrelser. Vid granskningarna har vi för avsikt att använda samma sakkunniga biträde som vi anlitar för nämnderna och styrelsen.

Kostnaderna för denna granskning (grundläggande respektive fördjupade projekt) bör i förekommande fall bekostas av respektive bolag.

Budgetfördelning och omfattning 2025

Mot bakgrund av vad vi beskrivit ovan äskar vi för genomförandet av vårt uppdrag för budgetår 2025, 2 842 600 kronor, fördelat enligt nedan:

Arvoden inkl. resekostnader	585 600 kr
Personalomkostnader (15,8 %)	92 600 kr
Köp av tjänster (sakkunnigt biträde) enligt avtal	2 070 000 kr
Ipads, datorer, bredband m.m.	44 400 kr

Kompetensutveckling, erfarenhetsutbyte	50 000 kr
Summa	2 842 600 kr

Nedan beskrivs hur budget beräknats.

Arvoden inkl. personalomkostnader

Arvoden har beräknats utifrån de av Kommunfullmäktige fastställd arvodesnivåerna från och med 1 januari 2023, för mandatperioden 2023–2026 med ett jämfört med budget 2024 oförändrat tillägg för reseersättning. Anslag för kompetensutveckling och erfarenhetsutbyte har utökats från 3 tkr till 10 tkr per revisor.

Köp av tjänster, sakkunnigt biträde

I beloppet ingår ingen indexuppräknning för de fyra första månaderna. Vi vill dock understryka osäkerheten i detta belopp då det från 2025-05-01 kommer att vara ett nytt avtal som gäller för sakkunnigt stöd.

Vi arbetar löpande med omvärldsbevakning och att följa kommunens verksamheter och tar årligen fram en fördjupad riskanalys som löpande uppdateras och ligger som underlag för våra prioriterade granskningsinsatser. Vi ser redan idag att det finns mer omfattande behov av fördjupade granskningsinsatser än vad vår tilldelade budget tillåter. Vi har redan nu identifierat ett antal prioriterade områden som vi ser som angelägna att granska under år 2025. Dessa områden avser brottsförebyggande arbete, säkerhet i skolan och frågor kopplade till integration. Vi ser även behov av att utöka den obligatoriska grundläggande granskning som genomförs inom områden som styrning och ledning. För detta ser vi ett behov om 400 000 kronor, som motsvarar två till tre fördjupade granskningar, en utökad grundläggande granskning och riskanalys.

Det första året med ny räkenskapsstandard är inte avslutat så full effekt kan ännu inte utläsas. Vi ser dock redan nu att det inneburit ökade kostnader utöver det tillägg som Kommunrevisionen kompenserades för i budget år 2024. Detta innebär att den ram som finns idag kommer att behöva nyttjas för den merkostnaden och inte till fördjupade projekt. I äskandet 400 tkr ingår inte denna merkostnad.

I den mån Kommunfullmäktige inte kommer att bevilja en utökad budgetram i enlighet med vårt äskande om 2 842 600 för år 2025 i sin helhet, behöver vi revisorer Kommunfullmäktiges presidiums vägledning i hur vi ska prioritera vilka granskningar som är mest angelägna att genomföra.

Kommunrevisionen i Norrtälje kommun

Göran Härngren
Ordförande

Maj Åberg Palm
Vice ordförande

Clas Forsgren Liegnell

Stig Jandrén

Rolf Nielsén

Beslut skickas till
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsens nämndssekretariat
Ekonomidirektör

Deltagare

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-11 17:54:51 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN HÄRNGREN

Datum

Göran Härngren
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-13 07:12:38 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAJ ÅBERG PALM

Datum

Maj Åberg Palm
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-12 10:50:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAS FORSGREN LIEGNELL

Datum

Clas Forsgren Liegnell
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-12 11:57:07 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: STIG JANDRÉN

Datum

Stig Jandrén
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-12 11:49:50 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ROLF NIELSÉN

Datum

Rolf Nielsén
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post