



Kommunstyrelsens arbetsutskott

§40

Dnr KS 2023-476

Utökad budgetram för 2023 - Revisionen Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar att skicka ärendet till kommunstyrelsen utan eget ställningstagande.

Sammanfattning av ärendet

Revisionen har 2023-02-24 inkommit med ett budgetäskande till kommunfullmäktige för 2023. Inför budgetår 2023 har olika händelser inträffat som inte tagits hänsyn till i revisionens budgetram om 2 065 000 kronor för revisionsår 2023. Dessa förändringar innebär ökade ej budgeterade kostnader om 334 000 kronor, som Revisionen äskar tilläggsbudget för.

Kommunstyrelsekontoret har handlagt ärendet och föreslår kommunstyrelsens arbetsutskott föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige medge Revisionen utökad budgetram om 250 000 kr som finansieras genom motsvarande sänkning av budgetram för KS oförutsett, vilket innebär oförändrat budgeterat resultat 2023.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande Utökad budgetram 2023 Revisionen

Bilaga 1. Norrtälje-kommun-protokoll-2023-02-24-signed-4448093

Bilaga 2. Norrtälje-kommun-Revisionens-budgetäskande-2023-signed-4448175

Beslutande sammanträde

Yrkanden

Bino Drummond (M) yrkar på att skicka ärendet till kommunstyrelsen utan eget ställningstagande.

Beslutsgång

Ordföranden frågar om kommunstyrelsens arbetsutskott kan besluta i enlighet med Bino Drummonds (M) yrkande, och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar i enlighet med yrkandet.

Beslutet ska skickas till

Revisionen

Ekonomiavdelningen

Paragrafen är justerad



Kommunstyrelsekontoret

Handläggare: Germund Jonsson
Titel: Ekonomidirektör
E-post: germund.jonsson@norrtalje.se

Till
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Utökad budgetram för 2023 - Revisionen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår:

Kommunstyrelsen föreslår:

Kommunfullmäktige beslutar:

- medge Revisionen utökad budgetram 2023 med 250 tkr, från 2 065 tkr till 2 315 tkr, som finansieras med motsvarande sänkning av budgetram för KS oförutsett, från 48 000 tkr till 47 750 tkr, vilket innebär oförändrat budgeterat resultat 2023.
- därmed inte medge ökad budgetram för äskade kostnader om 84 tkr för ökade inflation

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

Revisionen har 2023-02-24 inkommit med ett budgetäskande till kommunfullmäktige för 2023. Inför budgetår 2023 har olika händelser inträffat som inte tagits hänsyn till i revisionens budgetram om 2 065 000 kronor för revisionsår 2023. Dessa förändringar innebär ökade ej budgeterade kostnader om 334 000 kronor, som Revisionen äskar tilläggsbudget för.

Kommunstyrelsekontoret har handlagt ärendet och föreslår kommunstyrelsens arbetsutskott föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige medge Revisionen utökad budgetram om 250 000 kr som finansieras genom motsvarande sänkning av budgetram för KS oförutsett, vilket innebär oförändrat budgeterat resultat 2023.

Ärendet

Revisionen har 2023-02-24 inkommit med ett budgetäskande till kommunfullmäktige för 2023. Inför budgetår 2023 har olika händelser inträffat som inte tagits hänsyn till i revisionens budgetram om 2 065 000 kronor för revisionsår 2023.

I ärendet (bilaga 1-2) skriver Revisionen att inför budgetår 2023 har tre olika händelser, förändringar, inträffat som inte tagits hänsyn till i Revisionens budgetram om 2 065 000 kronor för revisionsår 2023.

Förändringarna avser följande:

- Dubbla arvoden förtroendevalda
- Indexuppräkningsavtal med sakkunnigt biträde
- Ny standard för kommunal räkenskapsrevision

Dubbla arvoden. Under de första fyra månaderna 2023 är det två revisionsgrupper som tjänstgör i linje med Kommunallagens bestämmelser (KL kap 12 § 4 Val av revisorer). Dels revisionsgruppen för perioden 2019 till och med 2022 till dess att revisionsberättelsen för år 2022 avlämnas, dels revisionsgruppen som valts för perioden 2023–2026 där uppdraget börjar 1 januari 2023. Sammantaget innebär detta en merkostnad för förtroendevalda revisorer motsvarande 150 000 kr exklusive arbetsgivaravgifter.

Indexuppräknings. Revisorerna ska enligt Kommunallagen anlita sakkunnigt biträde i den omfattning som behövs. Detta görs genom sakkunnigt biträde från PwC enligt upphandling. I avtalet finns en



sedvanlig indexklausul som för 2023 innebär att avtalet räknas upp med 6,12 procent eller 84 000 kronor.

Ny standard. Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), FAR och Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) har tillsammans tagit fram en standard för kommunal räkenskapsrevision för alla som utför räkenskapsrevision i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund. Standarden baseras på ISA (International standard of audit) med vissa tillämpningar kopplat till den kommunala särarten. ISA tillämpas redan idag på huvuddelen av svenska organisationer exempelvis kommunägda bolag, ideella föreningar, stiftelser, Svenska kyrkan etc. Den nya standarden gäller från 1 januari 2023 och ska tillämpas fullt ut från detta datum. God revisionssed i kommunal verksamhet, som förtroendevalda revisorer har att följa, har också anpassats och ska tillämpas från och med 2023. Som följd av förändringar i God revisionssed och implementeringen av Standard för kommunal räkenskapsrevision förändras kraven på yrkesrevisorernas insatser väsentligt. Omfattningen och djupet på granskning av räkenskaper ökar, liksom behovet av planering och dokumentation. Sammantaget gör Revisionen bedömningen att dessa förändringar kommer öka kostnaderna för granskning av räkenskaperna, och därigenom kostnaderna att bedriva revision i enlighet med Kommunallagens krav och God revisionssed. Merkostnaden för köp av tjänster beräknas till 100 000 kronor.

Mot bakgrund av vad som beskrivit ovan avseende Revisionens uppdrag gör Revisionen bedömningen att det under de senaste åren ställts ännu högre krav på fördjupade granskningar och kontinuerliga träffar med nämnder som står inför olika utmaningar, för att ge ett fullgott underlag för Revisionens ansvarsbedömning. För att säkerställa att rätt granskningsinsatser görs är Revisionens erfarenhet att det föreligger ett ökat behov av förstudier, för att prioritera rätt. Detta arbetssätt har Revisionen tillämpat de senaste åren och avser att fortsätta med.

Dessa förändringar innebär ökade ej budgeterade kostnader om 334 000 kronor, som Revisionen äskar tilläggsbudget för. I Revisionens skrivelse i bilaga beskrivs detta och den effekt det har på Revisionens möjlighet att genomföra sitt uppdrag.

Kommunstyrelsekontoret redovisar under ekonomiska konsekvenser och riskanalys kontorets bedömning.

Koppling till gällande styrdokument

Mål och budget 2023-2025

Lagkrav

Kommunallagen.

Ekonomiska konsekvenser och riskanalys

Revisionens budgettram har i Mål och budget 2023-2025 räknats upp sammantaget med 3,3 procent från 2 000 tkr till 2 065 tkr. Omkostnader har räknats upp med 3,0 procent. Därutöver har PO-påslaget på personalkostnader höjts till 43,15 procent. Utökad budgettram enligt Revisionens äskande är uppdelad på tre poster om sammantaget 334 tkr. Den första posten avser dubbla/parallella revisionsgrupper under våren 2023 för vilket Revisionen äskar 150 tkr för uppkomna merkostnader. Kommunstyrelsekontoret har inga invändningar mot att tilläggsanslag beviljas. Den andra posten avser indexuppräknning av avtal för revisionstjänster för vilket Revisionen äskar 84 tkr. Kommunstyrelsekontoret ser ett flertal områden i de kommunala verksamheterna som inför 2023 möter en större ökning av avtalen än de i budgettramen tilldelade 3 procenten för omkostnadsökningar utan möjlighet till ytterligare ramkompensation på grund av tillfälligt hög inflation. Av denna anledning är kommunstyrelsekontoret tveksam till att Revisionen kompenseras för de 84 tkr som avtalets indexökning på 6,12 procent innebär. I ram finns kompensation för 3 procent. Den tredje posten avser förändrad standard för kommunal räkenskapsrevision för vilket Revisionen äskar 100 tkr.



Kommunstyrelsekontoret har inga invändningar mot att tilläggsanslag beviljas. Medges tilläggsanslag för två av de tre posterna skulle tilläggsanslaget sammantaget då uppgå till 250 tkr. I Mål och budget 2023-2025 finns 48 000 tkr avsatta till KS oförutsett.

Kommunstyrelsekontoret förordar att av de äskade medlen om 334 tkr medges 250 tkr i tilläggsanslag till Revisionen vilket ökar Revisionens budgetram från 2 065 tkr till 2 315 tkr, och att detta finansieras genom att de avsatta medlen om 48 000 i KS oförutsett minskas med 250 tkr till 47 750 tkr, vilket då innebär att kommunens sammantagna budgeterade resultat om 73,6 mnkr är oförändrat.

Anette Madsen
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Germund Jonsson
Ekonomidirektör
Kommunstyrelsekontoret

Bilagor

Bilaga 1. Sammanträdesprotokoll Revisionen 2023-02-24

Bilaga 2. Tjänsteutlåtande 2023-02-24, Revisionens budgetäskande 2023

Beslut skickas till

Revisionen
Ekonomiavdelningen



Revisionen

Plats och tid Onsdagen den 24 februari 2023 kl. 15.00-15.30

Beslutande
Göran Härngren
Maj Åberg Palm
Clas Forsgren Liegnell
Stig Jandrén

Övriga närvarande Carin Hultgren, PwC

Justerings plats och tid Omedelbar justering, Norrtälje onsdagen den 2023-02-24

Underskrifter			Paragrafer	1-3 §§
	Sekreterare	Carin Hultgren		
	Ordförande	Göran Härngren		
	Justerande	Maj Åberg Palm		

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Revisionen

Anslag/Bevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Revisionen

Sammanträdesdatum

2023-02-24

Datum då anslaget sätts upp

2023-02-28

Datum för anslags nedtagande

2023-03-21

Förvaringsplats för protokollet

Norrtälje kommunhus, Kommunstyrelsekontorets kansli

Underskrift

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Revisionen

Ärendelista

- | | |
|----|--------------------------------|
| §1 | Val av sekreterare |
| §2 | Val av justerare |
| §3 | Revisionens budgetäskande 2023 |

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Revisionen

§1

Val av justerare

Beslut

att utse Carin Hultgren till sekreterare.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Revisionen

§2

Val av justerare

Beslut

att utse Maj Åberg Palm att justera dagens protokoll.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Revisionen

§3

Revisionens budgetäskande 2023

Beslut

Vi, förtroendevalda revisorer, föreslår Kommunfullmäktige besluta

att anvisa en utökad budgetram för 2023 med 334 000 kronor.

Sammanfattning av ärendet

Budgetäskande – bakgrund och motivering

Inför budgetår 2023 har tre olika händelser, förändringar inträffat som inte tagits hänsyn till i vår budget 2023. Hänsyn till dessa har inte tagits i revisionens budgetram om 2 065 000 kronor för revisionsår 2023.

Förändringarna avser följande:

- Dubbla arvoden förtroendevalda
- Indexuppräkningsavtal med sakkunnigt biträde
- Ny standard för kommunal räkenskapsrevision

Mot bakgrund av vad vi beskrivit ovan avseende vårt uppdrag gör vi bedömningen att det under de senaste åren ställts ännu högre krav på fördjupade granskningar och kontinuerliga träffar med nämnder som står inför olika utmaningar, för att ge ett fullgott underlag för vår ansvarsbedömning. För att säkerställa att rätt granskningsinsatser görs är vår erfarenhet att det föreligger ett ökat behov av förstudier, för att prioritera rätt. Detta arbetssätt har vi tillämpat de senaste åren och avser att fortsätta med.

Dessa förändringar innebär ökade ej budgeterade kostnader om 334 000 kronor, som vi äskar tilläggsbudget för.

I ärendet nedan beskrivs dessa ytterligare och den effekt det har på vår möjlighet att genomföra vårt uppdrag.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse "Revisionens budgetäskande 2023"

Beslutande sammanträde

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-24 15:17:28 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren

Datum

Carin Hultgren
Director

Leveranskanal: E-post

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-24 15:27:19 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN HÄRNGREN

Datum

Göran Härngren
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-27 10:03:37 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAJ ÅBERG PALM

Datum

Maj Åberg Palm
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-25 20:12:56 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAS FORSGREN LIEGNELL

Datum

Clas Forsgren Liegnell
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-27 12:47:44 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: STIG JANDRÉN

Datum

Stig Jandrén
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post



Revisionen

Handläggare: Göran Härngren
Titel: Revisionens ordförande
E-post: Goran.harngren@norttalje.se

Till: Kommunfullmäktiges presidium

Revisionens budgetäskande 2023

Förslag till beslut

Vi, förtroendevalda revisorer, föreslår Kommunfullmäktige besluta

att anvisa en utökad budgettram för 2023 med 334 000 kronor.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

Budgetäskande – bakgrund och motivering

Inför budgetår 2023 har tre olika händelser, förändringar inträffat som inte tagits hänsyn till i vår budget 2023. Hänsyn till dessa har inte tagits i revisionens budgettram om 2 065 000 kronor för revisionsår 2023.

Förändringarna avser följande:

- Dubbla arvoden förtroendevalda
- Indexuppräkningsavtal med sakkunnigt biträde
- Ny standard för kommunal räkenskapsrevision

Mot bakgrund av vad vi beskrivit ovan avseende vårt uppdrag gör vi bedömningen att det under de senaste åren ställts ännu högre krav på fördjupade granskningar och kontinuerliga träffar med nämnder som står inför olika utmaningar, för att ge ett fullgott underlag för vår ansvarsbedömning. För att säkerställa att rätt granskningsinsatser görs är vår erfarenhet att det föreligger ett ökat behov av förstudier, för att prioritera rätt. Detta arbetssätt har vi tillämpat de senaste åren och avser att fortsätta med.

Dessa förändringar innebär ökade ej budgeterade kostnader om 334 000 kronor, som vi äskar tilläggsbudget för.

I ärendet nedan beskrivs dessa ytterligare och den effekt det har på vår möjlighet att genomföra vårt uppdrag.

Ärendet

Revisorernas budgetäskande 2023

På revisionsgruppens uppdrag redovisar vi för Kommunfullmäktiges presidium behovet av en reviderad budgettram för år 2023.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i Kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorerna granskar med stöd av Kommunallagen årligen all den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Granskningen omfattar kommunens verksamhet, räkenskaper och årsredovisning. Vi, förtroendevalda revisorer, skall varje år till fullmäktige avge en berättelse med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående budgetåret.

Vi förtroendevalda revisorer har en oberoende ställning i förhållande till nämnderna och avgör självständigt vilka granskningar som skall utföras. Vi eftersträvar att upprätthålla ett förtroendefullt förhållande till de reviderade nämnderna och deras personal, utan att göra avkall på revisionens uppdrag.

Vi förtroendevalda revisorer är Kommunfullmäktiges kontrollinstrument och vårt arbete bedrivs i enlighet med kommunallag, revisionsreglemente och "God revisionsred i kommunal verksamhet".

Till vårt stöd i revisionsarbetet har vi sakkunniga från PwC som medverkar i revisionsarbetet enligt särskilt avtal.

För mandatperioden, åren 2023–2026 har Kommunfullmäktige för granskning av kommunens verksamhet utsett fem revisorer. För perioden 2019–2022 var antalet detsamma.

Budgetäskande – bakgrund och motivering

Mot bakgrund av vad vi beskrivit ovan avseende vårt uppdrag gör vi bedömningen att det under de senaste åren ställts ännu högre krav på fördjupade granskningar och kontinuerliga träffar med nämnder som står inför olika utmaningar, för att ge ett fullgott underlag för vår ansvarsbedömning. För att säkerställa att rätt granskningsinsatser görs är vår erfarenhet att det föreligger ett ökat behov av förstudier, för att prioritera rätt. Detta arbetssätt har vi tillämpat de senaste åren och har för avsikt att fortsätta med.

Inför budgetår 2023 har tre olika händelser, förändringar inträffat som inte tagits hänsyn till i vår budget 2023.

Förändringarna avser följande:

- Dubbla arvoden förtroendevalda
- Indexuppräknings avtal med sakkunnigt biträde
- Ny standard för kommunal räkenskapsrevision

I avsnittet nedan beskrivs dessa ytterligare och den effekt det har på vår möjlighet att genomföra vårt uppdrag.

Arvoden – dubbla/parallella revisionsgrupper

Under de första fyra månaderna 2023 är det två revisionsgrupper som tjänstgör i linje med Kommunallagens bestämmelser (KL kap 12 § 4 Val av revisorer). Dels revisionsgruppen för perioden 2019 till och med 2022 till dess att revisionsberättelsen för år 2022 avlämnas, dels revisionsgruppen som valts för perioden 2023–2026 där uppdraget börjar 1 januari 2023. Sammantaget innebär detta en merkostnad för förtroendevalda revisorer motsvarande 150 000 kr exklusive arbetsgivaravgifter. Dubbla revisionsgrupper innebär även fler sammanträden för sakkunnigt biträde. Hänsyn till detta har dock inte tagits i detta äskande.

Indexuppräknig av avtal revisionstjänster

Vi revisorer ska enligt Kommunallagen anlita sakkunnigt biträde i den omfattning vi ser behövs. Detta gör vi genom sakkunnigt biträde från PwC enligt upphandling. I avtalet finns en sedvanlig indexklausul som för 2023 innebär att avtalet räknas upp med 6,12 procent eller 84 000 kronor.

Standard för kommunal räkenskapsrevision

Av Kommunallagen följer att vi förtroendevalda revisorer årligen ska granska all kommunal verksamhet. I det innefattas såväl räkenskapsrevision som verksamhetsrevision och enligt kommunallagen ska sakkunniga yrkesrevisorer anlitas för att utföra granskningen.

Avseende räkenskapsrevisionen har såväl de förtroendevalda revisorerna som yrkesrevisorerna främst fått förlita sig på god sed och praxis, vilket utgjort en risk för ojämn kvalitet och lett till osäkerhet. Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), FAR och Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) har därför tillsammans tagit fram en standard för kommunal räkenskapsrevision för alla som utför räkenskapsrevision i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden baseras på ISA (International standard of audit) med vissa tillämpningar kopplat till den kommunala särarten. ISA tillämpas redan idag på huvuddelen av svenska organisationer exempelvis kommunägda bolag, ideella föreningar, stiftelser, Svenska kyrkan etc. Den nya standarden gäller från 1 januari 2023 och ska tillämpas fullt ut från detta datum. *God revisionssed i kommunal verksamhet*, som vi förtroendevalda revisorer har att följa, har också anpassats och ska tillämpas från och med 2023.

Som följd av förändringar i *God revisionssed* och implementeringen av *Standard för kommunal räkenskapsrevision* förändras kraven på yrkesrevisorernas insatser väsentligt. Omfattningen och djupet på granskning av räkenskaper ökar, liksom behovet av planering och dokumentation.

Sammantaget gör vi bedömningen att dessa förändringar kommer öka våra kostnader för granskning av räkenskaperna, och därigenom kostnaderna att bedriva vår revision i enlighet med Kommunallagens krav och *God revisionssed*. Merkostnaden för köp av tjänster beräknas till 100 000 kronor.

De förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun (2023–2026)

Göran Härngren
Ordförande

Maj Åberg Palm
Vice ordförande

Stig Jandrén

Clas Forsgren Liegnell

Beslut skickas till

Kommunfullmäktiges presidium
Ekonomidirektör

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-24 15:23:07 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren

Datum

Carin Hultgren
Director

Leveranskanal: E-post

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-24 15:25:22 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN HÄRNGREN

Datum

Göran Härngren
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-24 16:40:22 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAJ ÅBERG PALM

Datum

Maj Åberg Palm
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-25 08:04:59 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: STIG JANDRÉN

Datum

Stig Jandrén
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-25 20:17:50 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAS FORSGREN LIEGNELL

Datum

Clas Forsgren Liegnell
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post