

## **Framställan till kommunfullmäktiges presidium**

### **Framställan om ökat budgetutrymme för revisionen i Trelleborgs kommun under budgetår 2023 och framöver**

#### **Bakgrund om revisionens budget**

Hösten 2022 gjorde revisionen ett budgetäskande för att hantera en förändrad standard avseende räkenskapsrevision. Framställan bestod i ett äskande om en ökad ram om 300 000 kronor, dvs. en total budget om 2 600 000 kronor per år. Revisionen tilldelades 100 000 kronor (till en total budgetram om 2 400 000 kronor). För att ta del av det förändrade arbete som den nya standarden kommer att kräva av revisionen, se bilaga 1.

Efter beslut i kommunstyrelsen i mars 2023 har det kommit till revisionens kännedom att förslag föreligger till fullmäktige om att dra ner revisionens budget med 225 000 kronor för innevarande budgetår (2023), sannolikt pga att kommunen minskat arvoderingen till revisionens presidium.

#### **God sed i kommunal revision – beredning av revisionens budget.**

SKR uttolkar god sed i kommunal revision. Revisionen har att följa den goda seden, detta följer bl.a. av kommunallagens 12 kap. 1 §. I god sed anges följande om revisionens budget och förvaltning:

”Fullmäktiges presidium bereder revisionens budget. Fullmäktige svarar för att revisionen har tillräckliga resurser att genomföra revisionsuppdraget enligt kommunallagen och god revisionssed. Granskningen ska vara så omfattande att revisorerna kan avge väl underbyggda uttalanden i revisionsberättelsen. Fullmäktige styr i övrigt inte inriktningen på revisionens granskning

Året efter ett allmänt val behöver revisionens budget anpassas, eftersom det under en period finns två revisorsgrupper som arbetar parallellt.”

Anledningen till att det är fullmäktiges presidium som bereder budgeten är att kommunstyrelsen, som är ett granskningsobjekt, inte ska kunna ha inflytande över revisionens resurser och därmed möjligheter att styra eller inverka på revisionen. För att revisionen ska vara oberoende gentemot granskningsobjektet är detta förhållningssätt avgörande.

## Övervägande om årets budget för revisionen

Revisionen gör följande överväganden avseende budgeten för 2023 och framöver.

- 1) Vi kan konstatera att revisionen inte fick den ökning som vi äskade avseende införandet av ny standard för räkenskapsrevision. I denna del gör revisionen bedömningen att merkostnaden kan komma att uppgå till 200 000 kronor för räkenskapsrevisionen 2023. En exakt siffra vet vi inte idag – detta är en estimering.
- 2) Vi noterar vidare att vi befinner oss i det första året på en ny mandatperiod, och under det första kvartalet (en bit in i april) har vi en dubbel revision vilket innebär dubbla arvoderingar, ökade utbildningskostnader och högre administrationskostnader från det sakkunniga biträdet (beroende på dubbla möten till slutrevisionen i april). Denna merkostnad bedömer vi kunna bli ca 125 000 kr (ökningen avser enbart året 2023).
- 3) Samtidigt har kommunen dragit ner antalet revisioner till åtta från elva, samt minskat arvodet till två ledamöter i presidiet. Detta leder till minskade kostnader för arvoderingen. Noteras bör att ledamöterna i presidiet ombetts ta upp mötesarvoden istället, vilket belastar budgeten och måste beaktas. Dessa minskade kostnader för arvoderingen bedömer vi sammantaget uppgå till 150 000 kronor.

Sammantaget bedömer vi förändringarna i budgeten för 2023 vara:

Ny standard för räkenskapsrevision (KISA)	+ 200 000
Dubbel revision under första året i mandatperioden	+ 125 000
Minskade kostnader för arvodering	- 150 000
Summa	+ 175 000

## Äskande

Revisionen äskar härmed, till fullmäktiges presidium, om 175 000 kronor i ökat anslag från en budgetram om 2 400 000 kronor. Det vill säga att revisionens totala budgetram blir 2 575 000 kronor för innevarande år, 2023.

Trelleborg den 11 april 2023

Eva Holmberg-Herrström

Revisionens ordförande

På uppdrag av revisorerna i Trelleborgs kommun

## **Bilaga 1, Ny standard för kommunal räkenskapsrevision**

### **Bakgrund**

Statens Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) och FAR, branschorganisationen för revisorer och redovisningskonsulter har gemensamt tagit fram en ny standard för kommunal räkenskapsrevision (ibland kallad KISA = Kommunal ISA).

Denna är tillämplig från och med 1 januari 2023 och det finns inga övergångsbestämmelser. Standarden består av ramverk och anvisningar för att tillämpa International Standards on Auditing (ISA) och International Standards on Review on Engagements (ISRE) och beskriver förutsättningar för den kommunala särarten och de regler som sakkunniga biträden, däribland kommunala yrkesrevisorer och auktoriserade/godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag har att följa.

Standarden ska bidra till en granskning av hög kvalitet, som är förutsägbar och där likartad rapportering från sakkunniga även kan ligga till grund för jämförelser inom den kommunala sektorn.

Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och omfattar:

- Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster).
- Granskning av sammanställda räkenskaper (om sådana finns) enligt särskild instruktion.
- Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.
- Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).

### **Syfte och förväntat resultat**

Syftet med den nya standarden är att öka kvaliteten i den genomförda revisionen, och framför allt att öka likvärdigheten. Detta sker genom att fler krav ställs på hur revisionen ska genomföras och dokumenteras. Revisorsinspektionen kommer från och med räkenskapsåret 2023 att påbörja inspektioner av den kommunala revisionen.

Eftersom standarden innebär att granskningen blir mer likartad så kommer den påverka olika mycket i olika kommuner. Införandet av den nya standarden kommer dock sammantaget att kräva en större omfattning avseende den finansiella revisionen, detta innebär därmed också högre revisionskostnader. Framst beroende på att det sakkunniga bitrådets uttalande, som ligger till grund för revisionsberättelsen, kommer att vara av högre säkerhet än tidigare. En högre grad av säkerhet innebär

att fler revisionsmoment och processer ska granskas, eftersom såväl den interna kontrollen som den finansiella rapporteringen ska kunna bedömas utifrån fler revisionsbevis.

Från och med 2023 bygger den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision på att revisorn skall dokumentera risker baserat på intern kontrollgranskning och ett antal områden såsom IT och koncernmiljö. Det gör att förutom delår och årsredovisning så kommer det att behövas en insats för att skapa revisionsbevis som ger beslutsunderlag för dokumenterad riskbedömning. Nedan kort sammanfattning av hur den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision påverkar revisionen framöver:

- KISA bygger på ISA och mer formalia skall inhämtas för att hantera uppdraget såsom uppdragsöverenskommelser och uttalanden vilket innebär att det är ett antal dokument som skall upprättas och kommuniceras, både med tjänstemän, politiker och revisorer.
- Delårsrapport ska rapporteras enligt ISRE2410 vilket betyder ett standardiserat yttrande, av det följer att utökad planering behövs för att avlämna rapporten.
- Vid årsredovisningen skall revisionsberättelse nu avlämnas till revisorerna och det innebär att delar av ISA blir tillämpligt, det innebär en utökad dokumentation av planering och riskbedömning (ISA 315, ISA 320 och ISA 330).
- Granskning av intern kontroll och rutiner (som behöver testas i olika omfattning) enligt ISA ska genomföras, kan rullas vissa år men är utökad i förhållande till tidigare.
- Granskningen omfattar att ha dokumenterat väsentliga processer för att kunna ha revisionsbevis på revisionsriskerna, det innebär genomgång av debiteringsprocesser, löner, investeringar mm. som nu omfattas av revisorns dokumentation.
- Dokumentation av IT-miljö och bedömning av risker enligt ISA.
- Granskning av närståendetransaktioner.
- Externa bekräftelser skall användas för väsentliga fordringar och skulder vilket innebär fler områden omfattas av inhämtande av externa motpartsbekräftelser.
- Rutiner för upprättande av drifts- och investeringsredovisning skall bedömas i riskhanteringen.
- Vid nyttjande av servicebyråer skall dessa bedömas och bedömningen skall dokumenteras i revisionen.
- Dokumentation av granskningen skall ske enligt ISA anpassat efter identifierade risker.

#### Väsentliga avvikelser mot tidigare

- Standardiserat yttrande/revisionsberättelse i samband med granskning av årsredovisning och delårsrapport.
- Kraven på dokumentation av risker och intern kontroll har inte varit lika omfattande likaså formalia kring uppdraget.
- Att dokumentera närstående transaktioner har inte varit en del av granskningen.
- Det finns delar av djupgranskningar som tidigare låg utanför den sakkunnige auktoriserade revisorns arbete som nu skall omfattas av auktoriserade revisorns dokumentation. Det innebär att tester av den interna kontrollen i olika processer, tex budget, investeringar, IT-miljö, behöver ske löpande (riskerna för fel ska bedömas årligen och kontroller ske utifrån riskbedömningen) för att uppfylla nya revisionsprocessen.