



Henrik Lundh
Tf processledare budgetprocessen
henrik.lundh@trelleborg.se

Kommunstyrelsen

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

Sammanfattning

Revisionens ordförande har, på uppdrag av revisorerna i Trelleborgs kommun, inkommit till kommunfullmäktiges presidium med en framställan om ökat budgetutrymme för revisionen i Trelleborgs kommun under budgetår 2023 och framöver. Revisionen begär ökat anslag med 175 000 kr från en budgetram om 2 400 000 kr, dvs. att revisionens totala budgetram ökas till 2 575 000 kr för innevarande år, 2023.

Begäran om ökat anslag består av tre delar:

1. Ökning med 200 000 kr för merkostnader för införande av ny standard för räkenskapsrevision.
2. Ökning med 125 000 kr för dubbla revisioner under första kvartalet (en bit in i april månad) första året på en ny mandatperiod.
3. Minskning med 150 000 kr till följd av sänka kostnader för arvoden.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att revisionens begäran om ökat anslag om 200 000 kr för ökade kostnader kopplat till införande av en ny standard för räkenskapsrevision avslås, eftersom begäran om kompensation fanns med i revisionens budgetförslag för 2023 och således redan är beaktad i beslutad budgetram.

När det gäller ökade kostnader för dubbla revisioner föreslår kommunledningsförvaltningen att revisionens begäran om ökat anslag med 125 000 kr beviljas som en tillfälligt budgetförstärkning 2023.

Slutligen föreslår kommunledningsförvaltningen, när det gäller minskade kostnader för arvoden, att revisionens budgetram minskas med 225 000 kr avseende minskade kostnader för fasta arvoden. När det gäller ökade kostnader för mötesarvoden om 75 000 kr, som är inkluderade i revisionens beräkning av minskade arvodeskostnader, så föreslås den delen av revisionens begäran avslås eftersom inga nämnder erhåller kompensation för ökade mötesarvoden.

För 2023 innebär detta att revisionens budgetram ska minskas med 100 000 kr. Kommunledningsförvaltningen föreslår dock fullmäktige besluta att revisionen erhåller en oförändrad budgetram om 2 400 000 kr för 2023.

Ytterligare information finns under rubriken *Ärendet* i kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2023-05-12
Framställan om ökat budgetutrymme för revisionen i Trelleborgs kommun under budgetår 2023 och framöver, 2023-04-11
Nya bestämmelser om ekonomiska förmåner för förtroendevalda i Trelleborgs kommun, beslutade av kommunfullmäktige 2023-02-27, § 41
Protokollsutdrag kommunfullmäktige 2022-11-21, § 211
Budget 2023 och flerårsplan 2024-2025, KS 2021/946, beslutad av kommunfullmäktige 2022-11-21, § 211
Protokollsutdrag kommunrevisionen 2022-06-07, § 3
Budgetförslag 2023-2025 för revisionen, 2022-06-07
Bilaga 1 till revisionens budgetförslag – Revisionens information om nya behov driftsbudget 2023, 2022-06-07

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslås besluta att föreslå kommunfullmäktige besluta

att avslå revisionens begäran om ökat anslag med 200 000 kr för införande av ny standard för räkenskapsrevision

att bevilja revisionens begäran om ökat anslag med 125 000 kr för dubbla revisioner som en tillfällig budgetförstärkning 2023

att minska revisionens budgettram med 225 000 kr avseende minskade kostnader för fasta arvoden

att revisionen, trots att ovan att-satser innebär en minskning av budgetramen med 100 000 kr, erhåller en oförändrad budgettram om 2 400 000 kr för 2023.

Beslutet skickas till

Kommunrevisionen
Ekonomidirektörens stab

Ärendet

Revisionens ordförande har, på uppdrag av revisorerna i Trelleborgs kommun, inkommit till kommunfullmäktiges presidium med en framställan om ökat budgetutrymme för revisionen i Trelleborgs kommun under budgetår 2023 och framöver.

Revisionen begär ökat anslag med 175 000 kr från en budgetram om 2 400 000 kr, dvs. att revisionens totala budgetram ökas till 2 575 000 kr för innevarande år, 2023.

Begäran om ökat anslag består av tre delar:

1. Revisionen konstaterar att revisionen inte fick den ökning som begärdes i budgetarbetet inför 2023, kopplat till införande av en ny standard för räkenskapsrevision. Revisionen bedömer (en uppskattning) att merkostnaden kan komma att uppgå till 200 000 kr för räkenskapsrevisionen 2023.
2. Revisionen noterar att vi befinner oss i det första året på en ny mandatperiod och att dubbla revisioner verkar under det första kvartalet (en bit in i april månad). Detta innebär dubbla arvoderingar, ökade utbildningskostnader och högre administrationskostnader från det sakkunniga biträdet, Revisionen bedömer att merkostnaden kan bli ca 125 000 kr för år 2023.
3. Revisionen konstaterar att kommunen har minskat antalet revisorer, från elva till åtta revisorer, samt minskat arvudet till två ledamöter i presidiet. Detta medför minskade kostnader för fasta arvoden. Samtidigt har ledamöterna i presidiet i stället ombetts ta upp mötesarvoden, vilket revisionen anser måste beaktas. Revisionen bedömer sammantaget att kostnader för arvoden minskar med 150 000 kr jämfört med budget.

Kommunledningsförvaltningens beredning

Kommunledningsförvaltningen har tittat på de olika delarna i revisionens begäran om ökat anslag och föreslår hantering enligt nedan:

1. Den begärda kompensationen om 200 000 kronor för merkostnader kopplat till införande av ny standard för räkenskapsrevision har, i och med kommunfullmäktiges beslut om *Budget för 2023 och flerårsplan 2024-2025* (KF 2022-11-21, § 211), redan avslagits. Begäran om kompensation fanns med i revisionens budgetförslag och är således redan beaktad i beslutad budgetram för revisionen om 2 400 000 kr för 2023. Mot den bakgrunden föreslås den delen av revisionens begäran om ökat anslag avslås.
2. Den begärda ökningen av revisionens budget med 125 000 kronor för dubbla revisioner under årets första månader 2023, är rimlig. Därav föreslås den delen av revisionens begäran om ökat anslag beviljas. Det ökade anslaget bör endast gälla budget 2023.

Revisionens beräkning av minskade kostnader för arvoden om totalt 150 000 kr per år, innefattar minskade kostnader för fasta arvoden om ca 225 000 kr per år och ökade kostnader för mötesarvoden om 75 000 kr per år. Eftersom inga andra nämnder får kompensation för ökade mötesarvoden, så bör den delen av revisionens begäran avslås. Därmed föreslås att revisionens budgetram minskas med 225 000 kr kopplat till de minskade kostnaderna för fasta arvoden enligt kommunfullmäktiges beslut om *Nya bestämmelser om ekonomiska förmåner för förtroendevalda i Trelleborgs kommun* (KF 2023-02-27, § 41) .

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

Kommunledningsförvaltningen föreslår således att revisionens begäran om ökat anslag om 200 000 kr för ökade kostnader kopplat till införande av en ny standard för räkenskapsrevision avslås, eftersom begäran om kompensation fanns med i revisionens budgetförslag för 2023 och således redan är beaktad i beslutad budgetram.

När det gäller ökade kostnader för dubbla revisioner föreslår kommunledningsförvaltningen att revisionens begäran om ökat anslag med 125 000 kr beviljas som en tillfälligt budgetförstärkning 2023.

Slutligen föreslår kommunledningsförvaltningen, när det gäller minskade kostnader för arvoden, att revisionens budgetram minskas med 225 000 kr avseende minskade kostnader för fasta arvoden. När det gäller ökade kostnader för mötesarvoden om 75 000 kr, som är inkluderade i revisionens beräkning av minskade arvodeskostnader, så föreslås den delen av revisionens begäran avslås eftersom inga nämnder erhåller kompensation för ökade mötesarvoden.

För 2023 innebär detta att revisionens budgetram ska minskas med 100 000 kr. Kommunledningsförvaltningen föreslår dock fullmäktige besluta att revisionen erhåller en oförändrad budgetram om 2 400 000 kr för 2023.