

Utdrag ur protokoll (§ 310) från förbundsstyrelsens sammanträde fredag 9 februari 2018 på Folkets hus, Lilla Edets kommun

§ 310 Dnr: 2018-00012.021

Förslag till samrådsunderlag avseende revisionsbudget för GR 2019

Enligt revisionsreglemente för GR ansvarar förbundsfullmäktiges presidium för beredning av budget till revisorer (inom GR) och lekmannarevisorer (inom hel- och delägda bolag). För delägda företag ska presidiet samråda med andra ägare.

Inför 2019 har GR:s förtroendevalda revisorer lämnat in ett äskande av budget till förbundsfullmäktiges presidium, om sammanlagt 1 089 tkr varav 750 tkr till fördjupade granskningar.

Förbundsfullmäktiges presidium har berett budgetäskandet och föreslår för 2019 ett revisionsanslag om sammanlagt 519 tkr varav 180 tkr för fördjupade granskningar, en höjning med 30 tkr jämfört med 2018.

Efter samrådet med medlemskommunerna kommer förslag till revisionsbudget 2019 att behandlas av förbundsstyrelsen den 4 maj och förbundsfullmäktige den 19 juni 2018.

Beslut

Föreliggande samrådsunderlag avseende revisionsbudget för GR 2019 översänds till medlemskommunerna med hemställan om synpunkter senast den 1 april 2018.

Denna protokollsparagraf justeras omedelbart.

Vid protokollet

Gunnel Rydberg

Just:



Justeras:

Jonas Ransgård

Dennis Jeryd

Justering av protokollet har tillkännagivits genom anslag på Göteborgs kommuns anslagstavla i februari 2018.

Rätt utdraget intygar:

Just:

Till förbundsstyrelsen

Förslag till samrådsunderlag avseende revisionsbudget för GR 2019

Förslag till beslut

Förbundsstyrelsen föreslås översända föreliggande samrådsunderlag för revisionsbudget för GR 2019 till medlemskommunerna med hemställan om synpunkter senast den 1 april, 2018.

Förbundsstyrelsen föreslås omedelbart justera denna protokollsparagraf.

Sammanfattning av ärendet

Enligt revisionsreglemente för GR ansvarar förbundsfullmäktiges presidium för beredning av budget till revisorer (inom GR) och lekmannarevisorer (inom hel- och delägda bolag). För delägda företag ska presidiet samråda med andra ägare.

Inför 2019 har revisorerna lämnat in bilagt äskande av budget till förbundsfullmäktiges presidium, om sammanlagt 1 089 tkr varav 750 tkr till fördjupade granskningar.

Förbundsfullmäktiges presidium har berett budgetäskandet och föreslår för 2019 ett revisionsanslag om sammanlagt 519 tkr varav 180 tkr för fördjupade granskningar, en höjning med 30 tkr jämfört med 2018.

Efter samrådet med medlemskommunerna behandlas revisionsbudget 2019 av förbundsstyrelsen den 4 maj och av förbundsfullmäktige den 19 juni 2018.

Bakgrund

Enligt revisionsreglemente för GR ansvarar förbundsfullmäktiges presidium för beredning av budget till revisorer (inom GR) och lekmannarevisorer (inom hel- och delägda bolag). Enligt *God revisionsred i kommunal verksamhet* svarar fullmäktige för att revisionen har tillräckliga resurser för att genomföra revisionsuppdraget enligt kommunallagen och god revisionsred. Granskningen ska vara så omfattande att revisorerna kan avge ett väl underbyggt uttalande i revisionsberättelsen. Formerna för beredning av revisorernas budget regleras i revisionsreglementet. Revisorerna svarar för en väl underbyggd anslagsframställning som tar hänsyn till uppdragets omfattning och förutsättningar. Revisorerna tar utifrån lokala

förutsättningar aktivt ställning till vad som är tillräcklig omfattning. Fullmäktige beslutar om revisionens budget, liksom för övriga verksamheter.

Före 2016 fanns inga fastställda rutiner för budgetberedning för revisionen inom GR utan den budgetram som fanns till förfogande inrymdes i den övergripande budgeten för förbundet. Under 2014-2015 uppmärksammade GRs förtroendevalda revisorer behovet av att definiera rutinerna för revisionens budgetberedning. Diskussioner fördes med förbundsfullmäktiges presidium kring arbetsformer för revisionen.

Inför 2016 framförde de förtroendevalda revisorerna ett äskande till förbundsfullmäktige, utöver den befintliga budgetramen för 2016, om 700 tkr för riktade granskningar. Förbundsfullmäktige beslutade i juni 2015 om en utökning av revisionsbudgeten för 2016 med 80 tkr vilket motsvarar den uppskattade nivån på revisionsbudgeten för fördjupade granskningar i anbudsunderlag inför upphandling av revision för mandatperioden.

För åren 2017 och 2018 äskades medel till riktade granskningar om 600 tkr årligen. Efter samråd med medlemskommunerna blev förbundsfullmäktiges beslut utöver den grundläggande granskningen en budget för fördjupade granskningar om 100 tkr för 2017 och 150 tkr för 2018.

Detaljbudget 2018 för revisionen framgår av tabell nedan.

Detaljbudget för revisionen 2018 efter indexuppräknings

Grupp	Konto	Budget 2018	Kommentar
Förtroendevalda revisorer	6411 Sociala avg. styrelsearv.	-41 338	Sociala avgifter arvoden 33%
Förtroendevalda revisorer	7131 Styrelsearvode	-94 178	Fast arvode 18 594 kr/person (2017)
Förtroendevalda revisorer	7131 Styrelsearvode	-31 808	Förrättningsarvode 8 möten, 5 pers, halvdag 785 kr
Förtroendevalda revisorer	7131 Styrelsearvode	-15 498	Förlorad arbetsinkomst & reseersättning
Förtroendevalda revisorer	9410 Tjänster & Produkter internt	-4 376	Fika 7 möten 11 personer
Förtroendevalda revisorer	9412 Lokalhyra internt	-7 956	Lokal 7 möten
Förtroendevalda revisorer	Fördjupade granskningar	-150 000	Fördjupade granskningar
Förtroendevalda revisorer	Sakkunnigt biträde förvaltning	-41 600	Sakkunnigt biträde PWC
Förtroendevalda revisorer	Sakkunnigt biträde redovisning	-102 000	Auktoriserade revisorer E&Y
Summa		-488 754	

Äskande av revision 2019

Inför 2019 har revisorerna lämnat in bilagt äskande av budget till förbundsfullmäktiges presidium. I äskandet poängteras att den grundläggande basgranskningen av GR inte är tillräcklig för att revisorerna ska kunna uttala sig i ansvarsfrågan om huruvida verksamheten skötts på ett tillfredsställande sätt. Det framhålls att revisionen är en stödande verksamhet som i förlängningen kan minska kostnader genom att processer förbättras. Riktade granskningar mot identifierade risker är nödvändiga för att revisorerna ska kunna uttala sig i enlighet med SKLs riktlinjer i [God revisionsred i kommunal verksamhet](#). Med stöd av PWC och E&Y har revisorerna under 2017 genomfört en risk- och väsentlighetsanalys samt där identifierat ett flertal riskområden där riktade granskningar är angelägna. Utifrån dessa riskområden har revisorerna beslutat att under 2017 genomföra en fördjupad granskning vad gäller styrning och uppföljning. Under 2018 planeras ytterligare en fördjupad granskning efter prioriteringar utifrån genomförd riskanalys.

Mot bakgrund av ovanstående beskrivning har GR:s förtroendevalda revisorer äskat revisionsbudget för 2019 enligt följande:

- 339 tkr för den grundläggande granskningen med utgångspunkt från detaljbudget 2018 (exklusive fördjupade granskningar à 150 tkr)
- 750 tkr för att genomföra 5 fördjupade granskningar utifrån identifierade riskområden, à en uppskattad kostnad på 150 tkr per projekt.

Sammanlagt äskande av revisionsbudget för 2017 blir därmed 1 089 tkr.

Jämförelser med andra organisationer

Inför beredningen av revisionsbudget för GR 2017 gjordes jämförelser gjorts med ett par andra kommunförbund som då lämnade följande information om sin revisionsbudget:

Kommunförbundet Skåne: Kommunförbundet Skåne har inte budgeterat något specifikt för fördjupade granskningar. För 2014 hade kommunförbundet Skåne en total kostnad för revisionen med 335 tkr. Här ingår förutom kostnaden för det årliga avtalet även tillägg för rådgivnings- och konsulttjänster samt arvode till de förtroendevalda revisorerna. Detta motsvarar ungefär den budget som har avsatts för revision (350 tkr).

Kommunförbundet Stockholms Län (KSL): Kommunförbundet har ingen specificerad budget för revision. Kontinuerliga möten sker där förbundsdirektören föredrar årets verksamhet och viktiga händelser.

Tertialuppföljningarna delges både styrelse och revisorer. Vid bokslutsrevisionen kan de förtroendevalda revisorerna ibland ålägga yrkesrevisorerna att extra granska något specifikt kostnadsslag och får då sedan en redogörelse för hur det har sett ut.

SKL (Sveriges kommuner och landsting): En avstämning gjordes inför 2017 även med SKL kring principer för revision av kommunalförbund och sammanfattningsvis sades då följande:

Grundfrågan är: vad behöver revisorerna veta för att kunna göra en ändamålsenlig granskning. Ser vi på utfallet för hela kommunkollektivet nationellt ligger revisionsdelen på ca 0,9 promille. Ser vi på utfallet bara för de mindre kommunerna blir andelen revision högre, ca 1,2 promille. Ju mindre organisation, desto större andel till revision. Det finns inga särskilda studier gjorda på kommunalförbund utan GR kan betraktas som en mindre kommun i det här fallet, även om vårt uppdrag skiljer sig från en kommun på olika sätt.

För 2016-2018 har revisorernas budget tydliggjorts inom GR. Det är svårt att höja anslagen för mycket på en gång utan kanske mer realistiskt att höja steg för steg, över tid. Efterhand kan den stegvisa utvecklingen och hur revisorerna förvaltar tilldelade medel utvärderas.

Förbundsfullmäktiges presidiums kommentarer samt förslag till beslut angående rambudget för revision 2019

Förbundsfullmäktiges presidium har berett revisorernas budgetäskande och kommenterar som följer.

Det är positivt att rutiner för revision har tydliggjorts och stärkts samt att budgetberedningen har tydliggjorts och sker utifrån fullmäktiges uppdrag. Det är också bra att en riskanalys gjorts och att riskområden för fördjupade granskningar identifierats.

Presidiet finner äskandet om 339 tkr för den grundläggande granskningen med utgångspunkt från detaljbudget 2018 rimligt. Vad gäller den fördjupade granskningen bedömer förbundsfullmäktiges presidium, mot bakgrund av ovanstående, att revisorernas hela äskande i dagsläget inte kan tillmötesgåas med hänsyn tagen till nuvarande budgetnivå för revision och nivån på medlemskommunernas avgift till GR samt att GR:s verksamhet inte ska bli lidande av en alltför kraftig höjning av revisionsanslaget.

Förbundsfullmäktiges presidium föreslår för 2019 ett anslag om 180 tkr för fördjupade granskningar, en höjning med 30 tkr jämfört med 2018. Detta innebär en sammanlagd revisionsbudget på 519 tkr.

Göteborgsregionens kommunalförbund



Stefan Gustafsson, fullmäktiges ordförande

Elisabet Rothenberg, fullmäktiges vice ordförande

/Gunnel Rydberg



Till förbundsfullmäktiges presidium

Äskande av budget för revision av GR 2019

Bakgrund

Enligt revisionsreglemente för GR ansvarar förbundsfullmäktiges presidium för beredning av budget till revisorerna och lekmannarevisorerna. För delägda företag ska presidiet samråda med andra ägare.

Före 2016 fanns inga särskilda rutiner för budgetberedning för revisionen inom GR utan den budgetram som fanns till förfogande inrymdes i den övergripande budgeten för förbundet. Under 2014-2015 uppmärksammade revisorerna behovet av särskilda rutiner för revisionens budgetberedning. Inför 2016 framförde de förtroendevalda revisorerna ett äskande till förbundsfullmäktige, utöver den befintliga budgetramen för 2016, om 700 tkr för riktade granskningar. Förbundsfullmäktige tillmötesgick inte detta äskande utan beslutade i juni 2015 om en utökning av revisionsbudgeten för 2016 med 80 tkr vilket motsvarar den uppskattade nivån på revisionsbudgeten för fördjupade granskningar i anbudsunderlag inför upphandling av revision för mandatperioden.

För åren 2017 och 2018 äskades medel till riktade granskningar om 600 tkr årligen. Efter samråd med medlemskommunerna blev förbundsfullmäktiges beslut utöver den grundläggande granskningen en budget för fördjupade granskningar för 2017 om 100 tkr och för 2018 om 150 tkr.

Äskande av revisionsbudget 2019

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer förbundsfullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten. Vi revisorer menar att den grundläggande basgranskningen inte är tillräcklig för att vi ska kunna uttala oss i ansvarsfrågan om huruvida verksamheten skötts på ett tillfredsställande sätt. Revisionen är en stödjande verksamhet som i förlängningen kan minska kostnader genom att processer förbättras. Riktade granskningar mot identifierade risker är nödvändiga för att revisorerna ska kunna uttala sig i enlighet med SKLs riktlinjer i [God revisionsred i kommunal verksamhet](#).

Med stöd av PWC och E&Y har vi under 2017 genomfört en risk- och väsentlighetsanalys och identifierat ett flertal riskområden där riktade granskningar är angelägna.



Utifrån dessa riskområden har vi revisorer beslutat att under 2017 genomföra en fördjupad granskning vad gäller styrning och uppföljning. Under 2018 planeras ytterligare en fördjupad granskning efter prioriteringar utifrån identifierade riskanalys.

En utgångspunkt för äskande av revisionsbudget 2019 är detaljbudget 2018 för revisionen som framgår av tabell nedan:

Detaljbudget för revisionen 2018 efter indexuppräkning

Grupp	Konto	Budget 2018	Kommentar
Förtroendevalda revisorer	6411 Sociala avg. styrelsearv.	-41 338	Sociala avgifter arvoden 33%
Förtroendevalda revisorer	7131 Styrelsearvode	-94 178	Fast arvode 18 594 kr/person (2017)
Förtroendevalda revisorer	7131 Styrelsearvode	-31 808	Förrättningsarvode 8 möten, 5 pers, halvdag 785 kr
Förtroendevalda revisorer	7131 Styrelsearvode	-15 498	Förlorad arbetsinkomst & reseersättning
Förtroendevalda revisorer	9410 Tjänster & Produkter internt	-4 376	Fika 7 möten 11 personer
Förtroendevalda revisorer	9412 Lokalhyra internt	-7 956	Lokal 7 möten
Förtroendevalda revisorer	Fördjupade granskningar	-150 000	Fördjupade granskningar
Förtroendevalda revisorer	Sakkunnigt biträde förvaltning	-41 600	Sakkunnigt biträde PWC
Förtroendevalda revisorer	Sakkunnigt biträde redovisning	-102 000	Auktoriserade revisorer E&Y
Summa		-488 754	

Mot bakgrund av ovanstående beskrivning äskar vi revisionsbudget för 2019 enligt följande:

- För den grundläggande granskningen äskar vi 339 tkr, med utgångspunkt från detaljbudget 2018 i tabell ovan (exklusive fördjupade granskningar à 150 tkr)
- För att genomföra 5 fördjupade granskningar utifrån identifierade riskområden, à en uppskattad kostnad på 150 tkr per projekt, äskar vi 750 tkr.

Vårt sammanlagda äskande av revisionsbudget för 2019 blir därmed 1 089 tkr.

Göteborg 2018-01-03

GRs förtroendevalda revisorer

Genom

Thomas Svensson, ordförande

Christina Carlsson, vice ordförande