

Budget 2024 - Planeringsunderlag

Revisorskollegiet

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Möjligheter, utmaningar och risker - Omvärldsanalys	4
3 Nämndens uppdrag och ansvar	5
3.1 Nämndens grunduppdrag.....	5
3.2 Uppdraget som arbetsgivare	6
3.3 Mänskliga rättigheter	7
3.4 Så här följer nämnden upp sitt uppdrag och ansvar	7
3.5 Samarbeten för att klara nämndens uppdrag och ansvar.....	7
4 Kommunfullmäktiges fokusområden	8
5 Resurser	8
5.1 Resultat	8
5.2 Ekonomiska förutsättningar	9
5.3 Verksamhet 2024	10

1 Inledning

Anvisning

Ett inledande avsnitt där nämnden allmänt beskriver utgångsläget eller redovisar sin inriktning med arbetet med budgeten för 2024. Nämnderna avgör själva utformningen av detta avsnitt.

Stadsrevisionen arbetar för att främja en effektiv och ändamålsenlig kommunal verksamhet utifrån ett helhetsperspektiv. Stadsrevisionen är Kommunfullmäktiges och medborgarnas kontrollorgan när det gäller efterlevnaden av kommunala beslut och aktuell lagstiftning. Revisionen följer God revisions sed. Revisorernas uttalande i revisionsberättelser ligger till grund för ansvarsprövning.

Revisorerna granskar:

- Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Att räkenskaperna är rättvisande
- Att den interna kontrollen är tillräcklig

Utgångspunkten i lagstiftning och God revisions sed är att all verksamhet ska granskas årligen som en grund för ansvarsprövning. För att detta ska vara möjligt måste revisorerna prioritera och planera sina insatser utifrån en analys av risk och väsentlighet. Utgångspunkten är att, utifrån den kunskap och erfarenhet som finns om nämnder och styrelser, identifiera risker rörande verksamhet och ekonomi. De identifierade riskerna bedöms efter tänkbara/sannolika konsekvenser för verksamhet, ekonomi och förtroende. Granskningen ska också relateras till omvärldsförändringar som påverkar verksamheterna; ändrade ekonomiska förutsättningar, lagstiftningsförändringar, osv. De identifierade risker som bedömts som mest angelägna för revisorerna att granska summeras årligen i en revisionsplan.

Inriktningen för 2024 års revisionsarbete kommer att summeras i Revisionsplan 2024. Arbetet med revisionsplanen för 2024 utförs av de förtroendevalda revisorer. Arbetet biträds av sakkunniga på Revisionskontoret.

2 Möjligheter, utmaningar och risker - Omvärldsanalys

Anvisning

Under denna rubrik beskriver nämnden kommande års utmaningar, väsentliga risker och möjligheter för att genomföra sitt uppdrag på ett överskådligt vis.

Utmaningarna kan vara interna eller externa och påverkas av förändringar såväl inifrån eller utifrån. Förändringar kan visa sig inom teknik, miljö, sociala förändringar och livsstil, värderingar, politik och lagstiftning, ekonomi, media, trender samt lokala förutsättningar. Viktiga faktorer som påverkar är också demografisk utveckling och kostnadsutveckling för t ex drivmedel, livsmedel och löner. Här kan även ingå förändringar av efterfrågan av andra orsaker, t.ex. ökad eller minskad efterfrågan på förskola utifrån befolkningsförändringar eller lagstiftning.

De utmaningar och risker som lyfts fram ska åtföljas av en översiktlig beskrivning av planeringsläget och en beskrivning av sociala, ekonomiska och ekologiska konsekvenser. Alla jämförelser görs med det nuvarande faktiska läget som grund. Beskriv faktorer som har betydelse för verksamheten under kommande budgetår men även på längre sikt.

Andra förändringar kan ge upphov till nya möjligheter att genomföra sitt uppdrag, beskriv dessa möjligheter och hur de påverkar möjligheten att genomföra grunduppdraget. Det kan exempelvis vara ny lagstiftning, välfärdsteknik eller demografiska förändringar i hälsa och livsstil.

Relevanta risker som identifierades under internkontrollen och riskanalysen kan vara bra att lyftas fram här.

De förtroendevalda revisorerna prioriterar granskningsinsatser med utgångspunkt från en risk- och väsentlighetsanalys som sammanfattas i en årlig revisionsplan.

Förändringar i stadens verksamhet och organisation bevakas och analyseras fortlöpande. Vidare bevakas omvärldsförändringar i övrigt som kan påverka förutsättningarna för den kommunala verksamheten och revisionen.

Under 2024 kommer standard för kommunal räkenskapsrevision att påverka Revisionskontorets arbete när det gäller granskning av räkenskaper. Standarden är framtagen av SKR, FAR och Skyrev. Det långsiktiga målet med en ny standard för granskningen av räkenskaper i kommunen är att få en granskning nationellt av hög kvalitet, som är förutsägbar och även kan ligga till grund för jämförelser inom den kommunala sektorn.

En standard utvecklas i praxis och då 2023 är första året då den nya standarden ska följas, återstår det att se vad den innebär för granskningsarbetet i praktiken. Revisionskontoret har dock identifierat risk för ökad administration och kostnader för granskningsinsatser inom området.

Kommunfullmäktige har fattat beslut om nya arvodesregler för de förtroendevalda revisorerna. De nya reglerna innebär ett fast arvode och att kostnaderna för revisorer att öka under 2024 med uppskattningsvis ca 60 tkr. De nya arvodesreglerna kommer även innebära en besparing då administrationen omkring arvoden minskar.

Stadsrevisionen har i riskanalys för 2024 bl.a. identifierat risk för att inte ha tillräckliga resurser för att bedriva granskning. Risken, med kontrollmoment, ingår i plan för intern kontroll avseende 2024. I planen ingår sex kontrollmoment som avser verksamhet.

3 Nämndens uppdrag och ansvar

3.1 Nämndens grunduppdrag

Anvisning

Beskriv Nämndens grunduppdrag i löpande text.

Grunduppdraget beskriver varför verksamheten finns till, vad den gör och för vem. Nämndens grundläggande uppdrag utgörs av lagar, föreskrifter, nationella och kommunala styrande dokument.

Stadsrevisionen är Kommunfullmäktiges och ytterst medborgarnas kontrollinstrument i det demokratiska systemet. Det innebär bl.a. att den verksamhet som bedrivs i Borås Stad årligen granskas och prövas enligt God revisionsord av Stadsrevisionen.

I uppdraget ingår kontroll, uppföljning och att främja hela den kommunala verksamheten d.v.s. såväl den verksamhet som bedrivs i de kommunala nämnderna som i de kommunala bolagen. Stadsrevisionen är oberoende och granskar på Kommunfullmäktiges och därigenom indirekt också på medborgarnas uppdrag.

I reglemente för Stadsrevisionen anges att de förtroendevalda revisorerna ansvarar för att upphandla auktoriserad revision till Borås Stads bolag. Detta arbete kommer att bedrivas av revisionskontoret under 2023 och 2024. Nytt avtal avseende auktoriserad revision ska finnas på plats från 1 april 2024. Arbetet med upphandlingen bedrivs i projektform tillsammans med Koncerninköp och referenspersoner från de kommunala bolagen, Stadsledningskansliet och i förkommande fall närliggande kommuner. Arbetet kommer belasta Stadsrevisionen budgetmässigt under 2023 och 2024.

I genomförandet av grunduppdraget följer Stadsrevisionen policys, program och andra styrande dokument som antagits av Kommunfullmäktige.

3.1.1 Så här genomför nämnden sitt grunduppdrag under kommande år

Anvisning

En framåtsyftande text som beskriver hur nämnden kommer att genomföra sitt grunduppdrag inom givna ekonomiska ramar inklusive eventuellt förändrade prioriteringar. De ekonomiska ramarna beskrivs i Resurser.

Stadsrevisionen genomför sitt grunduppdrag med utgångspunkt i de förtroendevalda revisorernas risk- och väsentlighetsanalys som utmynnar i en revisionsplan för varje år.

Prioritering av 2024 års granskningsinsatser kommer att anges i Revisionsplan 2024 som upprättas under första delen av år 2024.

Den ökande kostnad som uppstår med anledning av de nya arvodesreglerna om ca 60 tkr kan hanteras med den föreslagna budgetuppräknningen för 2024. Så kan även de ökade kostnader som kommer av ny standard för räkenskapsrevision. Denna kostnad kommer dock leda till en viss ökning av resurserna för räkenskapsrevision på bekostnad av verksamhetsrevision. De nya arvodesreglerna beräknas genom minskad administration även kunna frigöra personalresurser till granskning som i viss mån kan användas för att kompensera för det minskade utrymmet för verksamhetsrevision.

Arbetet med upphandling av ny leverantör gällande auktoriserad revision kommer att ta både personal- och ekonomiska resurser i anspråk under 2023-24. Detta påverkar de resurser som återstår för granskningsuppdraget.

3.1.1.1 Uppdrag från nämnd 2024

Anvisning

I uppdraget ska framgå:

- vad uppdraget syftar till
- vad som konkret ska uppnås/genomföras
- när uppdraget ska slutredovisas

Avsnittet kan döljas i enhetsmallen om det inte finns några uppdrag från nämnden kopplat till grunduppdraget.

3.2 Uppdraget som arbetsgivare

Anvisning

Beskriv hur nämnden arbetar med att möta dagens och framtidens behov utifrån arbetsgivarperspektivet. Utgå från det personalpolitiska programmet och förvaltningens kompetensbehov på kort och lång sikt t.ex. förvaltningens kompetensförsörjningsplan.

Kompetensförsörjningen vid revisionskontoret är god och personalomsättningen mycket låg. Sjukfrånvaron är låg och inga pensionsavgångar bland de anställda är aktuella.

3.2.1 Indikatorer

Anvisning

Rubriken kan döljas i enhetsmallen

3.3 Männsliga rättigheter

Anvisning

Det är på lokal nivå som många av de männsliga rättigheterna ska förverkligas. Kommunen är skyldig att följa konventioner och lagstiftning och säkerställa att nödvändiga åtgärder genomförs.

Rättighetsprinciperna (delaktighet, inkludering, jämlikhet, transparens, ansvar och icke-diskriminering) ska inkluderas i allt arbete som görs.

Beskriv kort hur nämnden avser att arbeta för att främja männsliga rättigheter. (Här kan med fördel kopplingar göras till andra styrdokument och/eller annan nationell lagstiftning som berör området).

Stadsrevisionen arbetar för att ha en jämställd förvaltning. Detta arbetas löpande med och när rekrytering sker anställs personalen efter kompetens. Jämställda löner sätts sedan utifrån ålder, arbetslivserfarenhet samt utbildning.

Olika aspekter av männsliga rättigheter ingår även i de förtroendevalda revisorernas risk- och väsentlighetsanalys som används för att prioritera granskningsinsatser under året.

3.4 Så här följer nämnden upp sitt uppdrag och ansvar

Anvisning

Här beskrivs hur nämnden följer upp grunduppdraget. Avsnittet inleds med en text som beskriver på vilket sätt nämnden följer att grunduppdraget genomförs.

Grunduppdraget följs upp löpande genom avstämning av de granskningsprojekt som anges i revisionsplanen med respektive revisorsgrupp och Revisorskollegiet. Antalet genomförda granskningsprojekt anges slutligen i årsredovisningen för Revisorskollegiet.

Revisorskollegiet kommer under 2024 särskilt följa kostnadsutvecklingen när det gäller räkenskapsrevision.

3.4.1 Indikatorer

3.4.2 Verksamhetsmått

3.5 Samarbeten för att klara nämndens uppdrag och ansvar

Anvisning

I detta stycke kan särskilda samarbeten med externa aktörer eller övriga nämnder och bolag inom Borås Stad lyftas fram och beskrivas. Det bör framgå på vilket sätt samarbetet bidrar till att klara grunduppdraget.

Revisorsgrupperna och Revisorskollegiet biträds av Revisionskontoret där sammantaget fem

medarbetare är anställda, en revisionschef och fyra yrkesrevisorer. Då personalen är anställd av Borås Stad behövs samarbete i viss utsträckning med i första hand Stadsledningskansliet och Servicekontoret när det gäller personalfrågor, IT-frågor och andra rena förvaltningsfrågor.

Stadsrevisionen samverkar med externa aktörer som är av betydelse för genomförande av grunduppdraget. Samverkan sker med STAREV för de förtroendevalda revisorerna och Skyrev för de sakkunniga biträdena. Revisionschefen ingår i SKR:s nätverk för revisionschefer och de sakkunniga har ett erfarenhetsutbyte årligen med sex andra revisionskontor.

Stadsrevisionen granskas årligen inom ramen för det s.k. Säkrev-samarbetet. Stadsrevisionen i Borås granskas av Kommunrevisionen i Norrköping. Borås granskar i sin tur Kommunrevisionen i Linköping.

4 Kommunfullmäktiges fokusområden

Anvisning

Beskriv på vilket sätt nämnden ska bidra till att kommunfullmäktiges fokusområden nås. (Avsnittet hämtas från verksamhetsplanen)

5 Resurser

Anvisning

Analysera nämndens verksamhet. En analys per budgetram ska göras.

5.1 Resultat

5.1.1 Ekonomiskt sammandrag (Tkr)

Anvisning

Tabellen redovisas per kommunbidrag.

- Bokslut, budget innevarande år samt prognos till och med raden för nettokostnader läses in automatiskt från Power BI. Inläsning sker varje morgon klockan 07.30
- Förvaltningsinterna poster är exkluderade.
- Med budget innevarande år avses nämndbudget samt eventuella förändringar av kommunbidraget.
- Prognos avser nämndens senaste månadsprognos och rapporteras i verksamhetsplanen under ekonomifliken. Fyll i prognosavvikelsen, Stratsys räknar fram prognosen.
- Budget nästkommande år rapporteras manuellt.
- Posterna under nettokostnad rapporteras manuellt.
- Intäkter redovisas utan tecken.
- Kostnader och kommunbidrag redovisas med minustecken.
- Alla belopp ska vara heltal och i tkr.

Post	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Budget 2024:1
Summa intäkter	771	772	852	800
Summa kostnader	-6 949	-7 207	-7 287	-7 383
Buffert (endast i budget)	0	-65	-65	-67
Nettokostnader	-6 178	-6 500	-6 500	-6 650
Kommunbidrag		6 500	6 500	6 650
Resultat jämfört med kommunbidrag		0	0	0
Ackumulerat resultat		1 349		1 349
Nettoinvesteringar				

5.2 Ekonomiska förutsättningar

Anvisning

Beskriv och redogör för det beslutade kommunbidraget och andra ekonomiska förutsättningar såsom statsbidrag mm.

Budget i enlighet med Kommunfullmäktiges presidiums budgetförslag för år 2024.

Personalstyrkan uppgår till fem heltidstjänster. Externa intäkter och övriga externa tjänster budgeteras till 800 tkr. Den högre intäkten beror delvis på nya arvodesbestämmelser gällande lekmanarevisorernas arbete i bolagen. Kostnader för lekmanarevisorerna faktureras bolagen i enlighet med reglementet. Därutöver utför Revisionskontoret, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i respektive förbund, granskning av verksamhet och ekonomi när det gäller Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, Sjuhärads kommunalförbund och Sjuhärads samordningsförbund. Granskningen av förbunden faktureras till förbunden. Revisionskontoret har avtal med förbunden som gäller under 2023. Till 2024 kommer nya avtalsförslag att tas fram.

Den egna personalstyrkan kommer likt tidigare år att kompletteras med köp av externa revisionskonsulter. Revisionskontoret har också upphandlat och tecknat avtal med en revisionsbyrå avseende konsultation gällande redovisnings- och bokföringsfrågor.

Stadsrevisionen kommer med anledning av att Kommunfullmäktige beslutat om nya arvodesregler att ha ökade kostnader om uppskattningsvis ca 60 tkr årligen när det gäller arvoden till förtroendevalda revisorer.

5.3 Verksamhet 2024

Anvisning

Nämnden ska fördela det beslutade kommunbidraget till budgetbelopp per verksamhet.

Kostnader ska visas med minustecken och alla belopp ska vara heltal och i tkr.

Verksamhetsinterna poster ska exkluderas

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Budget 2024:1
Räkenskapsrevision	-1 606	-1 560	-1 560	-1 596
Verksamhetsrevision	-4 572	-4 940	-4 940	-5 054
Summa	-6 178	-6 500	-6 500	-6 650

Anvisning

Beskriv per verksamhet de ekonomiska effekterna under 2024. Här ska, i förekommande fall, finnas en koppling till de förändringar som beskrivs i Utmaningar, risker och möjligheter samt i internkontrollens riskanalys.

I avsnittet Så här genomför nämnden sitt grunduppdrag kommande år beskrivs de verksamhetsmässiga effekterna, under denna rubrik beskrivs de ekonomiska effekterna.

Enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska kostnaden för räkenskapsrevision anges för kommunen. Detta gäller från 2019. Därför har Revisionskontoret fördelat sina kostnader på räkenskapsrevision och verksamhetsrevision i budget 2024.