



## Protokollsutdrag

Sammanträdestid	2018-06-19 kl. 09:00-20:40
Plats	Sessionssalen, Rådhuset
Beslutande ledamöter	Katrin Stjernfeldt Jammeh (S) Lilian Gerleman (M) Eva Ann-Britt Sjöstedt (S) Nils Karlsson (MP) Hanna Thomé (V) Nils Anders Nilsson (S) Anja Sonesson (M) (Andre vice ordförande) Anneli Bojesson (L) Lars-Johan Hallgren (SD) Christina Wessling (S) (Vice ordförande) Torbjörn Tegnhammar (M) Juan-Tadeo Espitia (S) Johanna Öfverbeck (MP) Martina Skrak (V) Noria Manouchi (M) Rickard Åhman Persson (SD) Mediha Ahmadi Pir Hosseinian (S) Katerin Mendez (FI) Helena Nanne (M) Adrian Kaba (S) Eva Bertz (L) Susanne Jönsson (S) Stefan Robert Plath (SD) Louise Arndt (MP) Anders Skans (V) Evelina Mattsson (M) Mubarik Mohamed Abdirahman (S) John Eklöf (M) Andréas Schönström (S) Magnus Olsson (SD) Frida Trollmyr (S) Håkan Fäldt (M) Gunilla Ryd (V) Bassem Nasr (MP) Kent Andersson (S) (Ordförande) Ilvars Hansson (SD) Carina Nilsson (S)

### Underskrifter

Sekreterare	.....	
	Daniel Svartek	
Ordförande	.....	.....
	Kent Andersson (S)	Christina Wessling (S) § 168 (delvis)
Justerande	.....	.....
	Anders Nilsson (S)	Jörgen Grubb (SD)

	Linda Sofie Dahlberg Wirje (M)
	Olle Schmidt (L)
	Anders Rubin (S)
	Hanna Gedin (V)
	Anders Törnblad (MP)
	Jörgen Grubb (SD)
	John Roslund (M)
	Ilmar Reepalu (S)
	Tony Rahm (M)
	Lisa Rydje (FI)
	Sofia Hedén (S)
	Anders Olin (SD)
	Björn Gudmundsson (S)
	Hannah Qvarsebo (M)
	Carina Svensson (S)
	Andreas Konstantinidis (S)
	Anders Pripp (SD)
	Birgit Hansson (S) ersätter Sanna Axelsson (S)
	Jan Olsson (S) ersätter Rose-Marie Carlsson (S)
	Tomas Pettersson (M) ersätter Patrick Reslow (-)
	Mohammad Yousef Mohammad (M) ersätter Tilde Jensen (M)
	Nima Gholam Ali Pour (SD) ersätter Britt Lisbeth Yvonne Persson Ekström (SD)
	Lucas Karl-Åke Karlsson (MP) ersätter My Gillberg (MP)
	Anders Andersson (V) ersätter Carlos Gonzalez Ramos (V)
Övriga närvarande	Märta Stenevi (MP) (Kommunalråd)
	Daniel Svartek (sekreterare)
	Christina Sundvall (administrativ sekreterare)
Utses att justera	Anders Nilsson (S)
	Jörgen Grubb (SD)
Justeringen	2018-07-03
Protokollet omfattar	§169

## § 169 Förslag till budget 2019 för revisorskollegiet

STK-2018-575

### Sammanfattning

Revisorskollegiet har inkommit med budgetskrivelse inför budget 2019. I skrivelsen anhåller kollegiet om ett utökat kommunbidrag med 200 tkr för dubbla förtroendevalda revisorer under första tertialet 2019 som en följd av valet 2018.

Kommunfullmäktige godkänner att ärendet behandlas inom ramen för ärende § 168.

### Beslutsgång

*Kent Andersson* yrkar bifall till presidiets förslag.

### Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

1. Kommunfullmäktige godkänner revisorskollegiets anhållan om utökat kommunbidrag med 200 tkr samt ger revisorskollegiet en indexuppräkning om 2,8 procent i budget 2019.

### Beslutet skickas till

Revisorskollegiet

### Beslutsunderlag

- Förslag till beslut för revisorskollegiet
- G-Tjänsteskrivelse KF 180619 Förslag till budget 2019 för revisorskollegiet
- Budgetskrivelse 2019 Revisorskollegiet



2018-05-25

## **Förslag till budget 2019 för revisionskollegiet, STK-2018-575**

Revisionen har på möte med kommunfullmäktiges presidium framlagt förslag för sin budget 2019.

### **§ 1**

Presidiet beslutar föreslå kommunfullmäktige att besluta i enlighet med revisionens förslag samt indexuppräknig.

Kent Andersson, kommunfullmäktiges ordförande  
Christina Wessling, 1e vice ordförande kommunfullmäktige  
Anja Sonesson, 2e vice ordförande kommunfullmäktige



Datum  
2018-06-01  
Vår referens  
Jenny Theander  
Utvecklingssekreterare  
Jenny.Theander@malmö.se

## Tjänsteskrivelse

### Förslag till budget 2019 för revisorskollegiet STK-2018-575

#### Sammanfattning

Revisorskollegiet har inkommit med budgetskrivelse inför budget 2019. I skrivelsen anhåller kollegiet om ett utökat kommunbidrag med 200 tkr för dubbla förtroendevalda revisorer under första tertialet 2019 som en följd av valet 2018.

#### Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner revisorskollegiets anhållan om utökat kommunbidrag med 200 tkr samt ger revisorskollegiet en indexuppräknings om 2,8 procent i budget 2019.

#### Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KF 180619 Förslag till budget 2019 för revisorskollegiet

#### Beslutsplanering

Kommunfullmäktige 2018-06-19

#### Beslutet skickas till

Revisorskollegiet

#### Ärendet

Revisorskollegiet har inkommit med budgetskrivelse inför budget 2019. I skrivelsen anhåller kollegiet om 200 tkr i utökat kommunbidrag för dubbla förtroendevalda revisorer under första tertialet 2019 som en följd av valet 2018. I budgetskrivelsen ingår inget äskande avseende indexuppräknings för pris- och lönekomensation. I Malmö stads budget har detta historiskt beräknats som en sammanvägning av förväntad timlöneökning och ökning av konsumentprisindex enligt Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) senaste prognos. SKL gör i april 2018 bedömningen att timlöneökningar enligt konjunkturlönestatistiken kan förväntas uppgå till 3,1 % för 2019 och ökningen av konsumentprisindex till 2,1 %. Den viktade sammanvägningen av dessa två faktorer ger ett index på 2,8 %.

#### Ansvariga

Jan Åke Troedsson Ekonomidirektör  
Eva Marie Tancred Utvecklingssekreterare  
Andreas Norbrant Stadsdirektör



# Budgetskrivelse 2019

---

Revisorskollegiet

## **Innehållsförteckning**

<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
<b>Sammanfattning .....</b>	<b>4</b>
<b>Vilka är nämndens största utmaningar på kort och lång sikt? .....</b>	<b>5</b>
<b>Vilka större förändringar planeras för att möta nämndens utmaningar? .....</b>	<b>6</b>
<b>Begäran om investeringsram.....</b>	<b>7</b>



## **Inledning**

Denna budgetskrivelse utgör nämndens information till kommunstyrelsen inför dess beredning av förslag till budget som föreläggs kommunfullmäktige. Kommunfullmäktiges budget kommer att avse budgetåret 2019 med plan för 2020-2024.

## Sammanfattning

Malmö stad står inför nya stora utmaningar. I senaste befolkningsprognosen framkommer att Malmös befolkning kommer att uppgå till 342 000 invånare 2019. Malmö prognostiseras få en ökning med knappt 5 000 invånare per år mellan åren 2020-2024.

Detta får stora och kännbara konsekvenser för skola och förskola, vård och omsorg, individ och familjeomsorg samt nybyggnation av skolor och bostäder.

För stadens verksamheter handlar det om att anpassa och utveckla organisationerna, skapa nya rutiner och arbetssätt, rekrytera personal och påbörja byggande. Med andra ord kommer Malmö stad som organisation att växa ordentligt. I en sådan situation finns det initialt, de närmaste åren, stora risker för väsentliga fel inom den interna kontrollen.

Den interna kontrollen, måluppfyllelse och ekonomi är centrala områden som stadsrevisionen granskar för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan till kommunfullmäktige.

Revisorskollegiet kan konstatera att brister i den interna kontrollen kan leda till ökad risk för oegentligheter, mutor och korruption.

Allt detta påverkar sammantaget revisorskollegiets möjligheter att genomföra granskningar med bibehållen kvalitet. Som en konsekvens av ovanstående måste revisorskollegiet verksamhet ständigt prövas och resurserna avvägas mot risker för väsentliga fel.

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 ett väl underbyggt uttalande i revisionsberättelsen. I kommunallagen framkommer att revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde samt även de kommunala bolagen. Ett otillräckligt revisionsanslag försvagar revisionen.

Under 2018 kommer kommunalval att hållas vilket för revisorskollegiet betyder dubbla förtroendevalda revisorer för perioden januari-april 2019. Framgår av Reglementet för Malmö Stadsrevision § 5. Detta medför ett behov av ökat kommunbidrag med 200 tkr för arvode och utbildningsinsatser till revisorskollegiets ledamöter.

Under 2020-2024 görs bedömningen att det nya revisorskollegiet kommer att ha en lägre genomsnittsålder vilket med stor sannolikhet får konsekvensen att förlorad arbetsförtjänst kommer att öka.

Revisorskollegiet kommer att se över revisionskontorets lokalbehov under 2019.

Fullmäktiges presidium ska enligt Kommunallagen 11 kap. 8 § upprätta förslag till budget för revisorerens verksamhet.

Enligt reglementet för Malmö Stadsrevision § 12 ska kommunfullmäktiges presidium bereda revisorskollegiets budget.

## Vilka är nämndens största utmaningar på kort och lång sikt?

I detta avsnitt beskrivs nämndens största utmaningar på kort och lång sikt och hur dessa påverkar nämndens prioriteringar 2019 och framåt (-2024).

Malmö stad står inför nya stora utmaningar. I senaste befolkningsprognosen framkommer att Malmös befolkning kommer att uppgå till 342 000 invånare 2019. Malmö prognostiseras få en ökning med knappt 5 000 invånare per år mellan åren 2020-2024.

Detta får stora och kännbara konsekvenser för skola och förskola, vård och omsorg, individ och familjeomsorg samt nybyggnation av skolor och bostäder.

För stadens verksamheter handlar det om att anpassa och utveckla organisationerna, skapa nya rutiner och arbetssätt, rekrytera personal och påbörja byggande. Med andra ord kommer Malmö stad som organisation att växa ordentligt. I en sådan situation finns det initialt, de närmaste åren, stora risker för väsentliga fel inom den interna kontrollen.

Den interna kontrollen, måluppfyllelse och ekonomi är centrala områden som stadsrevisionen granskar för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan till kommunfullmäktige.

Revisorskollegiet kan konstatera att brister i den interna kontrollen kan leda till ökad risk för oegentligheter, mutor och korruption.

Allt detta påverkar sammantaget Revisorskollegiets möjligheter att genomföra granskningar med bibehållen kvalitet. Som en konsekvens av ovanstående måste revisorskollegiet verksamhet ständigt prövas och resurserna avvägas mot risker för väsentliga fel.

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 ett väl underbyggt uttalande i revisionsberättelsen. I kommunallagen framkommer att revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisions sed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde samt även de kommunala bolagen. Ett otillräckligt revisionsanslag försvagar revisionen.

Under 2018 kommer kommunalval att hållas vilket för revisorskollegiet betyder dubbla förtroendevalda revisorer för perioden januari 2019. Framgår av Reglementet för Malmö Stadsrevision § 5. Detta medför ett behov av ökat kommunbidrag med 200 tkr för arvode och utbildningsinsatser till revisorskollegiets ledamöter.

Under 2019 kommer revisionskontorets lokalbehov att ses över.

Under 2020-2024 görs bedömningen att det nya revisorskollegiet kommer att ha en lägre genomsnittsålder vilket med stor sannolikhet får konsekvensen att förlorad arbetsförtjänst kommer att öka.

## Vilka större förändringar planeras för att möta nämndens utmaningar?

I detta avsnitt beskrivs hur nämnden planerar att utveckla och effektivisera verksamheten för att möta utmaningarna och uppnå målen.

Revisionen ska enligt kommunallagen årligen granska all verksamhet i kommunen. För att kunna göra det och samtidigt följa god revisionssed behöver granskningen utgå från en bedömning av risk för allvarliga konsekvenser för att kunna kraftsamla resurser på bästa sätt

Arbetet med risk och *väsentlighetsanalys* på Stadsrevisionen är ständigt föremål för förbättringar och utveckling för att kunna använda resurserna på ett ändamålsenligt sätt, inte minst i en så snabbt föränderlig värld som Malmö stad befinner sig i.

Metoder för att genomföra granskningarna, för att kunna ställa i ansvarsfrågan, är också föremål för ständiga förbättringar och utvecklingar på Stadsrevisionen. Ett kritiskt, reflekterande och analytiskt tänkande genom hela revisionsprocessen, även till det egna arbetet, bidrar till att revisionsmetoderna kan utvecklas och bli mer effektiva.

## **Begäran om investeringsram**

I detta avsnitt beskrivs nämndens planerade investeringar för 2019 med plan för 2020-2024.

Revisorskollegiet har inga planerade investeringar för 2019.