



Årsrapport 2023 nämnder

Stadsrevisionen

Sammanfattning

Inledning

Stadsrevisionens vision är att stärka tilltron till det demokratiska systemet. Stadsrevisionen bidrar till att stärka tilltron till demokratin genom att ge kommunfullmäktige goda möjligheter att pröva om de verksamheter som utförs på uppdrag av fullmäktige styrs och leds på ett sätt som är ändamålsenligt, att det sker i enlighet med gällande lagstiftning och andra riktlinjer och att verksamheten utförs med god hushållning av tilldelade resurser.

Revisorernas viktigaste styrdokument är revisionsplanen. Revisionsplanen utgör revisorernas verksamhetsplan avseende genomförandet av revisionen. Revisionsplanen innehåller granskningens inriktning med utgångspunkt från prioriterade riskområden och planerade revisionsinsatser. Den ligger till grund för den mer detaljerade planeringen av 2023 års granskning som dokumenteras i granskningsplaner för nämnder och styrelser samt projektplaner för granskningsprojekt. Uppföljning av revisionsplanen sker i september i samband med att riskanalysen för det kommande året påbörjas.

Revisionsplanen kompletteras av verksamhetsplanen. De förtroendevalda revisorernas uppdrag, liksom revisorernas vision och mål är relativt beständiga över tid. Verksamhetsplanen behövs för att peka ut och beskriva prioriterade utvecklingsområden under det kommande verksamhetsåret såväl avseende revisionsverksamheten som för styr- och stödprocesser. I verksamhetsplanen ingår även strategier och aktiviteter kopplade till de av kommunfullmäktiges mål som är tillämpliga för revisorskollegiets förvaltning.

Kommunfullmäktiges mål och uppdrag

Revisorerna har fullmäktiges uppdrag att granska all verksamhet i Göteborgs Stad. Revisorerna bidrar till måluppfyllelse i stadens verksamheter genom revision av aktuella riskområden. Kommunfullmäktiges policy och riktlinjer liksom stadens förhållningssätt präglar revisorernas egen verksamhet. Utifrån revisionens självständiga uppdrag överväger revisorskollegiet vilka av kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmål och uppdrag som är tillämpliga för revisorernas egen förvaltning.

Återrapportering av kommunfullmäktiges mål och uppdrag sker i den årsrapport för 2023 som revisorskollegiet lämnar till kommunfullmäktige.

Utveckling inom personalområdet

Väsentliga personalförhållanden

	2021	2022	2023
Total sjukfrånvaro (%)	5,0	2,8	1,5
Förvaltningsextern personalomsättning (%)	15,15	13,33	3,03
Antal årsarbetare	32,7	35,1	33,5

Analys av situationen inom HR-området

Den totala sjukfrånvaron minskade för andra året i rad. Minskningen jämfört med föregående år är 1,3 procentenheter. Minskningen beror dels på en gradvis minskning av en långtidssjukskrivning inom förvaltningen samt dels på möjligheten att arbeta på distans vid lättare former av förkylningssymptom.

Personalomsättningen under 2023 blev betydligt lägre jämfört med 2022 och ligger därför under genomsnittlig nivå jämfört med de två senaste åren, men på samma nivå som under 2020. I 2023-års personalomsättning ingår tre medarbetare som har slutat, varav en medarbetare gick vidare inom staden och en extern nyrekrytering.

Antalet årsarbetare minskade med 1,6 årsarbetare från 2022 till 2023.

Under 2023 genomfördes en ersättningsrekrytering inom yrkesgruppen nämndsekreterare/registrator. Intresset för den utannonserade tjänsten var stort, vilket resulterade i ett flertal kvalificerade ansökningar. I övrigt genomfördes inga ytterligare rekryteringar inom andra yrkesgrupper under föregående år.

Ekonomisk uppföljning

Resultatredovisning i sammandrag

tkr	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Intäkter	5 305	5 306	-1	5 214	5 158
Kostnader	-44 491	-45 982	1 491	-44 150	-40 719
Kommunbidrag	39 926	39 926	0	38 352	36 300
Resultat	740	-750	1 490	-584	739
Eget kapital	4 105	2 615	1 490	3 366	4 439

Siffrorna i tabellen är angivna i tkr.

Årets intäkter blev 5 305 tkr mot budgeterade 5 306 tkr, vilket endast ger en marginell negativ avvikelse med -1 tkr gentemot budget.

Årets kostnader blev 44 491 tkr mot budgeterade 45 982 tkr, vilket ger en positiv avvikelse med 1 491 tkr. Den positiva avvikelser beror på lägre kostnader för räkenskapsrevision, konsultmedel för sakkunnigt biträde samt kompetenshögjande insatser.

Stadsrevisionens kommunbidrag avseende 2023 var 39 926 tkr.

Årets resultat blev 740 tkr mot budgeterade -750 tkr, vilket är 1 490 tkr högre än budget.

Det negativa årsresultatet i budget och prognos beror på den lokalanpassning som stadsrevisionen har genomfört. Kostnaden för lokalanpassningen uppgick totalt till 1 500 tkr samt en engångskostnad på 250 tkr för ej färdigställda arbeten. Revisorskollegiet har beslutat att stadsrevisionen får nyttja det egna kapital till att bekosta lokalanpassningen. Kostnaden på 1 500 tkr fördelas på 3 år under perioden 2022-2024. Engångskostnaden har belastat resultatet utan att det egna kapitalet behövde tas i anspråk.

Under 2023 infördes den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision, KISA vilket enligt upphandlade revisionsbyråer kunde medföra högre merkostnader för revision än vad som var budgeterat. Det föranledde att stadsrevisionen under första

halvåret medvetet valde att vara försiktiga och återhållsamma i användandet av externa konsulter. I tillägg valde stadsrevisionen också att hålla nere kostnaderna för deltagande vid revisionsforum, mässor och utbildningar.

Införandet av den nya standarden försenades och tillämpades först skarpt under hösten, vilket medförde att kostnaderna för räkenskapsrevision blev lägre för 2023 än budgeterade och prognostiserade nivåer.

Värdering av eget kapital

I 2023 års bokslut uppgår det egna kapitalet till 4 105 tkr, vilket är 1 490 tkr högre än budgeterat eget kapital. Detta som en följd av årets positiva avvikelse mot budgeterat resultat på motsvarande 1 490 tkr. Revisorskollegiet kommer ta ställning till det egna kapitalet i årsrapporten till kommunfullmäktige.

Uppföljning av särskilda beslut och uppdrag

Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll

Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll rapporteras till kommunfullmäktige i revisorskollegiets årsrapport 2023.

På vilket sätt har nämnden begränsat uppgifter inom bland annat administration, ledningsarbete och konsultanvändning?

Uppföljning av kommunfullmäktiges mål rapporteras till kommunfullmäktige i revisorskollegiets årsrapport 2023.

Resultaträkning

Resultaträkning	Utfall helår 2023	Utfall helår 2022	Utfall helår 2021
Taxor och avgifter	5 280	5 166	5 089
Bidrag		17	69
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	21		
Försäljningsintäkter	4	31	
- Verksamhetens intäkter	5 305	5 214	5 158
Lön ersättningar och förmåner	-22 289	-21 714	-20 988
Sociala avgifter och pensionskostnader	-10 191	-8 304	-8 145
- Personalkostnader	-32 480	-30 017	-29 134
Lokal- och markhyror	-3 290	-3 432	-2 364
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenader	-208	-510	-190
Bränsle, energi och vatten	-25	-27	-18
Kostnader för transportmedel	-1	-2	
Köp av entreprenad och tjänster	-6 488	-8 016	-7 474
Övriga verksamhetskostnader diverse	-2 000	-2 146	-1 540
- Övriga verksamhetskostnader	-12 011	-14 133	-11 585
- Verksamhetens kostnader	-44 491	-44 150	-40 719
- Verksamhetens nettokostnader	-39 186	-38 936	-35 560
Kommunbidrag	39 926	38 352	36 300
Nämndbidrag	0	0	0
Kommuninterna bidrag	0	0	0
- Generella statsbidrag och utjämning	39 926	38 352	36 300
- Verksamhetens resultat	740	-584	739
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0		
- Resultat efter finansiella poster	740	-584	739
- Resultat	740	-584	739

Balansräkning

Balansräkning	IB 2023	Utfall Jan - Dec 2023	UB Dec 2023
Kundfordringar	2 410	-27	2 383
Avräkning kudinbetalningar		0	0
Fordringar hos anställda	19	3	21
Ankomstregistrerade leverantörsfakturor	416	-416	0
Fordringar för statliga bidrag och kostnadsersättningar		0	0
Kommunkonto	4 233	200	4 433
Ingående moms		0	0
Fordran moms, redovisningskonto	908	-423	485
Förutbetalda kostnader	840	46	886
Upplupna intäkter	0	33	33
Summa Fordringar	8 825	-584	8 241
Bank		1 245	1 245
Checkkonto	1 220	-1 220	0
Summa Kassa och bank	1 220	25	1 245
Summa Omsättningstillgångar	10 045	-559	9 486
Summa Tillgångar	10 045	-559	9 486
Årets resultat		-740	-740
Summa Årets resultat		-740	-740
Eget kapital, ingående värde	-3 366		-3 366
Summa Övrigt eget kapital	-3 366		-3 366
Summa Eget kapital	-3 366	-740	-4 105
Leverantörsskulder	-4 920	1 621	-3 299
Utgående moms 25%		0	0
Utgående moms 12%		0	0
Utgående moms 6%		0	0
Moms redovisningskonto	-382	-38	-419
Övriga löneavdrag		0	0
Övriga kortfristiga skulder	-10	4	-7
Övriga kortfristiga skulder avräkning		0	0
Upplupna löner	13	-69	-57
Upplupna semesterlöner	-606	-41	-648
Upplupna sociala avgifter	-265	-68	-333
Övriga interimsskulder	-510	-109	-619
Summa Kortfristiga skulder	-6 680	1 299	-5 381
Summa Skulder	-6 680	1 299	-5 381
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder	-10 045	559	-9 486
Summa Balansräkning	0	0	0