

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2023-09-15

Diarienummer 0101/23

Handläggare: Helene Hjalmarsson

Telefon: 031-368 07 12

E-post: helene.hjalmarsson@stadsrevisionen.goteborg.se

Stadsrevisionens delårsrapport augusti 2023

Förslag till beslut

Revisorskollegiet föreslår besluta att anta Stadsrevisionens delårsrapport per augusti 2023.

Paragrafen justeras omedelbart.

Sammanfattning

Stadsrevisionen har erhållit kommunbidrag om 39 926 tusen kronor för verksamhetsåret 2023.

Periodens resultat är 525 tusen kronor, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot periodens budget med 547 tusen kronor.

Intäkterna är 168 tusen kronor högre än ackumulerad budget. Den positiva avvikelsen beror endast på periodisering och är inte en reell avvikelse som kommer påverka det faktiska utfallet under året.

Kostnaderna är 379 tusen kronor lägre än ackumulerad budget. Anledningen till den positiva avvikelsen beror på något lägre personalkostnader och IT-kostnader samt senarelagda kostnader för upphandlad redovisningsrevision och kompetensutveckling.

Revisorskollegiet lämnar en reviderad prognos på - 500 tusen kronor, vilket kan jämföras mot föregående prognos på - 750 tusen kronor. Det betyder att prognosen är 250 tusen kronor högre än det budgeterade årsresultatet på -750 tusen kronor.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur ekologisk dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bilagor

1. Delårsrapport augusti 2023

Ärendet

Revisorskollegiet ska ta ställning till delårsrapport per augusti 2023.

Beskrivning av ärendet

Kommunstyrelsen har antagit en struktur och tidplan för uppföljningsprocessen 2023, vilken ska gälla för rapportering till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. I struktur och uppföljningsplanen framgår att nämnder ska rapportera delårsrapport per augusti.

Revisorerna ska enligt kommunallagen vara oberoende i förhållande till de nämnder och styrelser som granskas. Beredningen av revisorskollegiets budget och uppföljning av verksamheten sker därför direkt till kommunfullmäktiges presidium.

Stadsrevisionen redovisar det ekonomiska läget i en delårsrapport per augusti till stadsledningskontoret, som underlag för den samlade ekonomiska uppföljningen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Stadsrevisionen har erhållit kommunbidrag om 39 926 tusen kronor för verksamhetsåret 2023. Periodens resultat är 525 tusen kronor, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot periodens budget med 547 tusen kronor. Den positiva avvikelsen på 547 tusen kronor beror på att intäkterna avviker positivt med 168 tusen kronor samt att kostnaderna är 379 tusen kronor lägre än budget. Avvikelsen på intäktssidan beror endast på periodisering och är inte en reell avvikelse som kommer påverka det faktiska utfallet under året. På kostnadssidan är det kostnaderna för personal och IT samt kompetensutveckling som är något lägre än budgeterat. Vidare har inte de förväntade merkostnaderna för implementeringen av den nya standarden för räkenskapsrevision fallit ut som prognostiserat, utan förväntas påverka resultatet först under kvartal 4 i innevarande år.

Prognosen för helåret är - 500 tusen kronor. Det betyder att prognosen har förbättrats med 250 tusen kronor från - 750 tusen kronor till - 500 tusen kronor sedan föregående prognostillfälle. De förväntade kostnaderna av engångskaraktär blev lägre än beräknat och har redan belastat resultatet utan att det egna kapitalet behöver tas i anspråk.

Helene Hjalmarsson

Cecilia Bokenstrand

Förvaltningscontroller

Revisionsdirektör