



Delårsrapport augusti 2023

Nämnder

Revisorskollegiet

Sammanfattning

Stadsrevisionen är kommunfullmäktiges verktyg för granskning av kommunens verksamhet. Revisionsuppdraget är reglerat i lag och god sed.

Revisorerna ska enligt kommunallagen vara oberoende i förhållande till de nämnder och styrelser som granskas. Revisorernas budget bereds av kommunfullmäktiges presidium och även uppföljningen av verksamheten sker direkt till kommunfullmäktiges presidium. Oberoendet innebär också att revisorerna sköter sin egen förvaltning.

Det siffermässiga ekonomiska utfallet redovisas i kommunstyrelsens uppföljningsverktyg Stratsys i enlighet med stadens tidplan. Övrig redovisning av verksamhet och utfall sker till kommunfullmäktige i särskild ordning.

Ekonomi

Stadsrevisionens kommunbidrag och budgeterade omsättning för 2023 är 39 926 tkr respektive 45 232 tkr.

Det ackumulerade utfallet för perioden januari - augusti uppgår till 525 tkr kontra budgeterade - 21 tkr, vilket ger en positiv avvikelse med 547 tkr jämfört med budget.

Intäkterna är 168 tkr 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 tkr 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 tkr, vilket kan jämföras mot föregående prognos på - 750 tkr. Det betyder att prognosen är 250 tkr högre än det budgeterade årsresultatet på -750 tkr.

Det negativa årsresultatet i budget och prognos beror på en lokalanpassning. Kostnaden för lokalanpassningen kommer belasta det egna kapitalet med 1 500 tkr fördelat på 3 år under perioden 2022-2024 samt en engångskostnad under innevarande år på 250 tkr för ej färdigställda arbeten. Engångskostnaden har under året redan belastat resultatet utan att det egna kapitalet behöver tas i anspråk.

Ekonomisk uppföljning

Revisorskollegiets egen resultaträkning

tkr	Utfall jan - aug 2023	Utfall jan -aug 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Utfall 2022
Intäkter	3 245	3 072	5 277	5 306	5 214
Kommunbidrag	26 618	25 568	39 926	39 926	38 352
S:a intäkter	29 863	28 640	45 203	45 232	43 566
Förtroendevalda revisorer	-2 009	-1 797	-3 162	-2 910	-2 563
Sakkunniga biträden	-22 341	-21 081	-34 825	-35 334	-33 409
Övriga kostnader	-4 987	-4 541	-7 716	-7 739	-8 177
S:a kostnader	-29 338	-27 419	-45 703	-45 982	-44 150
Resultat	525	1 221	-500	-750	-584

Siffrorna i tabellen är angivna i tkr.

Resultatredovisning i sammandrag

Perioden

Belopp i mnkr	Period			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall fg år
Intäkter	3 245	3 078	168	3 072
Kostnader	-29 338	-29 717	379	-27 419
Kommunbidrag	26 618	26 618	0	25 568
Resultat	525	-21	547	1 221

Siffrorna i tabellen är angivna i tkr.

Helår

Belopp i mnkr	Helår			
	Prognos	Fg prognos	Budget	Bokslut fg år
Intäkter	5 277	5 316	5 306	5 214
Kostnader	-45 703	-45 992	-45 982	-44 150
Kommunbidrag	39 926	39 926	39 926	38 352
Resultat	-500	-750	-750	-584

Siffrorna i tabellen är angivna i tkr.

Utfall till och med perioden

Det ackumulerade resultatet för perioden januari - augusti är 525 tkr. Det budgeterade resultatet för motsvarande period är - 21 tkr, vilket betyder att resultatet avviker positivt med 547 tkr. Den positiva avvikelsen beror på högre intäkter än budgeterat och att kostnaderna avseende personal och IT samt

kompetensutveckling har varit lägre än budgeterade nivåer. En av anledningarna till att personalkostnaderna har blivit lägre än budgeterat är en vakans under perioden maj-aug. IT-kostnaderna har blivit lägre på grund av att stadsrevisionen numera endast nyttjar de bastjänster som Intraservice erbjuder. Bland annat används inte längre ett externt IT-system för medarbetarnas tidregistrering vilket har genererat en besparing. Vidare har inte de förväntade merkostnaderna för implementeringen av en ny standard för räkenskapsrevision fallit ut som prognostiserat än, utan förväntas påverka resultatet först under kvartal 4 i innevarande år.

Vid motsvarande period föregående år, uppgick resultat till 1 221 tkr och budget till 518 tkr. Skillnaden mellan åren förklaras bland annat av att budgeterade semesterkostnader varierar mellan åren och att uttag av semesterdagar varierar från år till år.

Prognos

I det budgeterade resultatet på - 750 tkr består - 500 tkr av ett ombyggnadstillägg och resterande del om - 250 tkr utgör tillkommande kostnader av engångskaraktär för elinstallationer, armaturer och ljuddämpande åtgärder.

Prognosen för helåret är - 500 tkr. Det betyder att prognosen har förbättrats med 250 tkr från - 750 tkr till - 500 tkr 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.

Ombyggnadstillägget bekostas med medel från eget kapital under en tre års period, 2022-2024.