



Delårsrapport mars 2023

Revisorskollegiet

Sammanfattning

Stadsrevisionen ska bidra till att stärka tilltron till det demokratiska systemet, genom att vara en oberoende, publik och tydlig revision som kännetecknas av hög trovärdighet, öppenhet och kommunikation. Stadsrevisionen är kommunfullmäktiges verktyg för granskning av kommunens verksamhet.

Revisionsuppdraget är reglerat i lag och god sed. Granskningen ska genomföras med en sådan omfattning att revisorerna årligen kan bedöma att kommunens och de kommunala bolagens utövade verksamhet är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande; att kommunstyrelsens och de enskilda nämndernas räkenskaper är rättvisande samt att Göteborgs Stads årsredovisning som omfattar kommunen och den sammanställda redovisningen är rättvisande; att den interna kontrollen i kommunstyrelsen, nämnder och bolag är tillräcklig; att resultatet i delårsrapporter och årsbokslut är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om. Resultatet av granskningen sammanfattas i en årsredogörelse som överlämnas till kommunfullmäktige.

Revisorerna ska enligt kommunallagen vara oberoende i förhållande till de nämnder och styrelser som granskas. Beredningen av budget och uppföljning av verksamheten sker därför direkt till kommunfullmäktiges presidium. Detta innebär också att revisorerna sköter sin egen förvaltning.

Ekonomi

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

Det ackumulerade utfallet för första kvartalet uppgår till -465 tkr kontra budgeterade -1 048 tkr, vilket ger en positiv avvikelse med 582 tkr jämfört med budget.

Intäkterna är 458 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 124 tkr lägre än ackumulerad budget. Anledningen till den positiva avvikelsen beror på något lägre personalkostnader samt senarelagda kostnader för kompetensutveckling.

Stadsrevisionen lämnar en prognos som ligger i nivå med 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 året på 250 tkr för ej färdigställda arbeten .

Ekonomisk uppföljning

Resultatredovisning i sammandrag

Belopp i mnkr	Period				Helår			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos	Fg prognos	Budget	Bokslut fg år
Intäkter	1 785	1 327	458	1 662	5 316	5 306	5 306	5 214
Kostnader	-12 233	-12 357	124	-10 548	-45 992	-45 982	-45 982	-44 150
Kommunbidrag	9 983	9 983	0	9 588	39 926	39 926	39 926	38 352
Resultat	-465	-1 048	582	702	-750	-750	-750	-584

Siffrorna i tabellen är angivna i tkr.

Utfall till och med perioden

Det ackumulerade resultatet per sista mars är -465 tkr, vilket kan jämföras med det budgeterade resultatet på -1 048 tkr. Den positiva avvikelsen på 582 tkr beror på att intäkterna avviker positivt med 458 tkr samt att konstateranden är 124 tkr 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 som är något lägre än budgeterat samt kostnaderna för kompetensutveckling som förväntas falla ut något senare än budgeterat.

Motsvarande siffror för 2022 var 702 tkr i ackumulerat resultat mot budgeterat 126 tkr, vilket gav en positiv avvikelse med 575 tkr. Det är kostnader för personal och lokalhyra som har stigit jämfört med samma period föregående år. Vid samma period förra året fanns tre vakanta tjänster som tillsattes månaden efter i april. Kostnaderna för lokalhyra har stigit jämfört med föregående års som en följd av hyresökningen från Higab på 10,9%.

Prognos

Prognosen för helåret är -750 tkr, vilket är i linje med det budgeterade årsresultat på -750 tkr. Det är en lokalanpassning som ligger till grund för det negativa årsresultatet i budget och prognos. Kostnaden för lokalanpassningen belastar det egna kapitalet med 1 500 tkr fördelat på 3 år under perioden 2022-2024 samt en engångskostnad under året på 250 tkr för ej färdigställda arbeten.

Övrig uppföljning till kommunledningen

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Har ni genomfört den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet? JA/NEJ

Ja, den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet genomfördes i november 2022 på FSG som också är skyddskommitté. Representanter för arbetsgivare, fackliga företrädare samt skyddsombud bedömer att arbetsmiljöarbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Uppföljningen rapporterades till revisorskollegiet i december 2022.

Har ni genomfört den årliga uppföljningen av aktiva åtgärder? JA/NEJ

Nej, Uppföljningen av de aktiva åtgärderna sker under våren och kommer ske i april 2023. Resultatet ska återrapporteras till FSG den 31 maj 2023.