



Delårsrapport aug 2024

Revisorskollegiet

Sammanfattning

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.

Revisionens uppdrag är till stor del reglerat i lag och god sed. Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och styrelser. Granskning 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 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 stadens delårsrapport och årsboksutslut är förenliga med de mål fullmäktige beslutat; att redovisningen enligt lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser har fullgjorts. Resultatet av genomfört uppdrag redovisas i och med att stadsrevisionen överlämnar och redovisar sina granskningar till kommunfullmäktige.

Revisorerna ska enligt kommunallagen utöva sitt uppdrag självständigt, det vill säga vara oberoende i förhållande till de som granskas. Beredningen av budget och ekonomisk rapportering sker därför direkt till kommunfullmäktiges presidium. Oberoendet innebär också att revisorerna ska sköta sin egen förvaltning. Uppföljning av den egna verksamheten redovisas till kommunfullmäktige i en särskild årsrapport.

Ekonomi

Stadsrevisionens kommunbidrag och budgeterade omsättning för 2024 är 42 296 tkr respektive 47 903 tkr.

Det ackumulerade utfallet per sista augusti uppgår till 1 675 tkr, vilket ger en positiv avvikelse med 1 064 tkr jämfört med budget.

Intäkterna är 328 tkr lägre än ackumulerad budget. Den negativa avvikelsen beror endast på periodisering och är inte en reell avvikelse som kommer påverka det faktiska utfallet under året.

Kostnaderna är 1 392 tkr lägre än ackumulerad budget. Anledningen till den positiva avvikelsen beror på att kostnaderna för personal, kompetenshöjande insatser samt konsultkostnader inte har fallit ut enligt periodiserad budget. De lägre personalkostnaderna kommer påverka resultatet positivt. Övriga kostnader förväntas falla ut enligt budget senare under året.

Stadsrevisionen lämnar en prognos på 0 tkr i resultat för helåret, vilket är en förändring med +500 tkr jämfört med tidigare prognostillfälle och budget. Prognosen ändras som en följd av att personalkostnaderna inte kommer falla ut enligt budgeterad nivå.

Ekonomisk uppföljning

Revisorskollegiets egen resultaträkning

tkr	Utfall jan - aug 2024	Utfall jan -aug 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023
Intäkter	3 410	3 245	5 641	5 607	5 305
Kommunbidrag	28 200	26 618	42 296	42 296	39 926
S:a intäkter	31 610	29 863	47 937	47 903	45 231
Förtroendevalda revisorer	-1 589	-2 009	-2 696	-3 180	-2 841
Sakkunniga biträden	-23 081	-22 341	-35 688	-37 101	-34 012
Övriga kostnader	-5 265	-4 987	-9 552	-8 123	-7 639
S:a kostnader	-29 935	-29 338	-47 937	-48 403	-44 491
Resultat	1 675	525	0	-500	740

Resultatredovisning i sammandrag - nämnder

Belopp i mnkr	Period				Helår			
	Utfall	Budg et	Avvi kels e	Utfall fg år	Progn os	Fg progn os	Budg et	Boksl ut fg år
Intäkter	3 410	3 738	-328	3 245	5 641	5 641	5 607	5 305
Kostnader	-29 935	-31 327	1 392	-29 338	-47 937	-48 437	-48 403	-44 491
Kommunbidr ag	28 200	28 200	0	26 618	42 296	42 296	42 296	39 926
Kommuninte rna bidrag	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	1 675	611	1 064	525	0	-500	-500	740

Siffrorna i tabellen är angivna i tkr.

Utfall till och med perioden

Det ackumulerade resultatet för perioden januari-augusti är 1 675 tkr, vilket kan jämföras mot det budgeterade resultatet för motsvarande period på 611 tkr. Den positiva avvikelser på 1 064 tkr beror på att personalkostnaderna både för tjänstemän och politiker inte har fallit ut enligt budgeterade nivåer samt lägre kostnader för kompetenshövande insatser samt inköp av konsulttjänster.

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 i första hand kostnaderna för personal, kompetenshövande insatser samt tjänster som inte har fallit ut enligt periodiserad budget. Personalkostnaderna kommer bli lägre i år än vad som är budgeterat, på grund av vakanser. Rekrytering pågår men förväntas inte belasta årets personalkostnader. Den positiva avvikelser inom

personalkostnader bidrar till att prognosen för helåret ändras från -500 tkr till 0 tkr i resultat. Däremot förväntas kostnaderna för kompetenshöjande insatser samt konsulter falla ut enligt budgeterade nivåer senare under året.

Motsvarande siffror för samma period 2023 var 525 tkr i ackumulerat resultat mot budgeterade -21 tkr, vilket gav en positiv avvikelse med 547 tkr. Skillnaden mellan åren beror i första hand på lägre personal- och arvodeskostnader.

Prognos

Prognosen för helåret är 0 tkr, vilket är en förändring med +500 tkr jämfört med tidigare prognostillfälle och budget. Prognosen ändras som en följd av att personalkostnaderna inte kommer falla ut enligt budgeterad nivå.

Det negativa budgeterade årsresultatet på -500 tkr beror på en lokalanpassning som gjordes under 2022. Där den totala kostnaden på 1 500 tkr skulle fördelas på tre år under perioden 2022-2024 och finansieras med att belasta det egna kapitalet.

Årets delfinansiering av lokalanpassningen kan belasta resultatet utan att det egna kapitalet behöver tas i anspråk.