



Delårsrapport mars 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 årsbokslut 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.

Ekonomi

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

Det ackumulerade utfallet för första kvartalet uppgår till -162 tkr, vilket ger en positiv avvikelse med 461 tkr jämfört med budget.

Intäkterna är 286 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 175 tkr lägre än ackumulerad budget. Anledningen till den positiva avvikelsen beror på att kostnaderna för bland annat kompetenshöjande insatser samt tjänster och materiell inte har fallit ut enligt periodiserad budget, kostnaderna förväntas falla ut senare under året.

Stadsrevisionen lämnar en prognos som ligger i nivå med det budgeterade årsresultatet på -500 tkr. Det negativa årsresultatet i budget och prognos beror på en lokalanpassning. Kostnaden för lokalanpassningen belastar det egna kapitalet med 1 500 tkr fördelat på 3 år under perioden 2022-2024.

Ekonomisk uppföljning

Resultatredovisning i sammandrag

Belopp i tkr	Period				Helår			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos	Fg prognos	Budget	Bokslut fg år
Intäkter	1 688	1 402	286	1 785	5 607	5 607	5 607	5 305
Kostnader	-12 430	-12 604	175	-12 233	-48 403	-48 404	-48 403	-44 491
Kommunbidrag	10 580	10 580	0	9 983	42 296	42 296	42 296	39 926
Resultat	-162	-623	461	-465	-500	-500	-500	740

Siffrorna i tabellen är angivna i tkr.

Utfall till och med perioden

Det ackumulerade resultatet per sista mars är -162 tkr, vilket kan jämföras med det budgeterade resultatet på -623 tkr. Den positiva avvikelsen på 461 tkr beror på att intäkterna avviker positivt med 286 tkr samt att kostnaderna är 175 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 i första hand kostnaderna för kompetenshöjande insatser samt tjänster och materiell som inte har fallit ut enligt periodiserad budget, kostnaderna förväntas falla ut senare under året.

Motsvarande siffror för 2023 var -465 tkr i ackumulerat resultat mot budgeterade -1 048 tkr, vilket gav en positiv avvikelse med 582 tkr. Skillnaden mellan åren beror i första hand på periodisering, men de direkta kostnaderna för räkenskapsrevision, personal och lokallhyra är högre jämfört med föregående år.

Prognos

Stadsrevisionen lämnar en prognos som ligger i nivå med det budgeterade årsresultatet på -500 tkr. Det negativa årsresultatet i budget och prognos beror på en lokalanpassning. Kostnaden för lokalanpassningen belastar det egna kapitalet med 1 500 tkr fördelat på tre år under perioden 2022-2024.