



Årsrapport 2022 nämnder

Stadsrevisionen

2022

Sammanfattning

Inledning

Stadsrevisionens vision är att stärka tilltron till det demokratiska systemet. Stadsrevisionen bidrar till att stärka tilltron till demokratin genom att pröva om de verksamheter som utförs på uppdrag av fullmäktige styrs och leds på ett sätt som är ändamålsenligt, att det följer gällande lagstiftning och andra riktlinjer och att verksamheten utförs med god resurshushållning.

Revisorernas viktigaste styrdokument är revisionsplanen. Den innehåller granskningens inriktning med utgångspunkt från prioriterade riskområden och planerade revisionsinsatser. Revisionsplanen kompletteras av verksamhetsplanen, vilken pekar ut och beskriver prioriterade utvecklingsområden under det kommande verksamhetsåret såväl avseende revisionsverksamheten som för styr- och stödprocesser. I verksamhetsplanen ingår även strategier och aktiviteter kopplade till de av kommunfullmäktiges mål som är tillämpliga för revisorskollegiets förvaltning.

Ekonomi

Stadsrevisionens kommunbidrag avseende 2022 var 38 352 tkr. Årets resultat blev -584 tkr mot budgeterade -500 tkr, vilket är -84 tkr lägre än budget. I tillägg till det budgeterade resultatet på -500 tkr beslutade revisorskollegiet inför årsrapport 2022 att, i sin värdering av det egna kapitalet, öka avsättningen med 250 tkr. Årsprognosen reviderades på motsvarande sätt till -750 tkr. Kostnadsökningen på 250 tkr motsvarade det beräknade engångsbeloppet för de tillkommande kostnaderna avseende elinstallationer, armaturer och ljuddämpande åtgärder som uppstod i samband med ombyggnationen.

Stadsrevisionens kostnader blev totalt sett lägre än vad prognosen visade, vilket resulterade i att budgeten endast överskreds med 84 tkr. Arbetet med elinstallationer och uppsättning av armaturer färdigställdes inte under 2022 som planerat, vilket starkt bidrog till att kostnaderna endast blev något högre än budgeterat. Resterande kostnader kommer upparbetas under 2023.

Lägre kostnader för arvoden, löner och kompetenshöjande insatser bidrog också till att resultatet blev bättre än vad prognosen visade. Personalkostnaderna blev något lägre än budgeterat som en följd av ett högre uttag av sparad semester än beräknat samt lägre arvoden. Årets första möten med de förtroendevalda revisorerna skedde i digital form, dels på grund av att den pågående ombyggnationen inte var klar, dels på grund av att det var ökad smittspridning av Covid-19 under första kvartalet. Det medförde något lägre arvodeskostnader än beräknat. Nivåerna för sjukfrånvaro och VAB låg relativt normalt och påverkade endast personalkostnaderna marginellt. Kostnaderna för kompetenshöjande insatser i form av kurser och konferenser blev också lägre som en följd av att fler kurser numera enbart ges i digital form. Det bidrog till att reducera hotell- och resekostnaderna.

Årets intäkter blev något högre än budgeterat, vilket beror på att vidarefaktureringen av externa konsultkostnader till de kommunala bolagen blev något högre än budgeterat.

Revisorskollegiet kommer ta ställning till det egna kapitalet i årsrapporten till kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktiges mål och uppdrag

Göteborgs Stad budget 2022 innehåller tre övergripande mål som gäller för stadens samtliga nämnder och styrelser. Utifrån de tre övergripande målen har fullmäktige beslutat om övergripande verksamhetsmål och uppdrag som är särskilt prioriterade för nämnder och bolag. Revisorerna har fullmäktiges uppdrag att granska all verksamhet i Göteborgs Stad. Revisorerna bidrar till måluppfyllelse i stadens verksamheter genom revision av aktuella riskområden. Kommunfullmäktiges policy och riktlinjer liksom stadens förhållningssätt präglar revisorernas egen verksamhet. Utifrån revisionens självständiga uppdrag överväger revisorskollegiet vilka av kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmål och uppdrag som är tillämpliga för revisorernas egen förvaltning.

Återrapportering av kommunfullmäktiges mål och uppdrag sker i den årsrapport Övrig uppföljning till kommunledningen

Utveckling inom personalområdet

Mått/nyckeltal som beskriver utvecklingen ur ett HR-perspektiv

	2020	2021	2022
Total sjukfrånvaro (%)	6,6	5,0	2,8
Förvaltningsextern personalomsättning (%)	3,33	15,15	13,33

Analys av situationen inom HR-området

Den totala sjukfrånvaron minskade jämfört med föregående år med 2,2 procentenheter. Minskningen beror till stor del på att en gradvis minskning av en långtidssjukskrivning inom förvaltningen.

Personalomsättningen under 2022 blev något lägre jämfört med 2021, men ligger fortfarande något över genomsnittlig nivå jämfört med de senaste fem åren. I 2022-års personalomsättning ingår fyra nyrekryteringar, varav en intern inom staden och tre externa.

Långsiktig kompetensförsörjning

Yrkesgruppen revisorer som arbetar inom kommunal verksamhet är liten i Sverige i förhållande till andra yrkesgrupper på arbetsmarknaden. Under 2022 har externa revisionsbyråer, upphandlade av Stadsrevisionen, märkt av ett vikande intresse att arbeta med revision. Det vikande intresset kan medföra svårigheter vid framtida inköp av konsulttjänster för räkenskapsrevision.

Ekonomisk uppföljning

Resultatredovisning i sammandrag

tkr	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Intäkter	5 214	5 110	104	5 158	5 318
Kostnader	-44 150	-43 962	-188	-40 719	-36 408
Kommunbidrag	38 352	38 352	0	36 300	35 300
Resultat	-584	-500	-84	739	4 209
Eget kapital	3 366	3 950	-584	4 439	6 409

Resultatet i bokslut 2020 avviker kraftigt i jämförelsen mellan åren ovan. Från och med augustibokslutet 2020 tillämpas resursförbrukningsprincipen av de egna kostnaderna, istället för som tidigare revisionsårsprincipen. Bytet av redovisningsprincip påverkade positivt resultatet det året med 2 300 tkr.

Årets negativa resultat blev -584 tkr mot budgeterade -500 tkr, vilket ger en negativ avvikelse på -84 tkr. Anledningen till det budgeterade minusresultatet var den planerade ombyggnationen som genomfördes under 2022 där kostnaderna skulle finansieras med medel från eget kapital. I tillägg till det budgeterade resultatet på -500 tkr beslutade revisorskollegiet inför årsrapport 2022 att, i sin värdering av det egna kapitalet, öka avsättningen med 250 tkr. Årsprognosen reviderades på motsvarande sätt till -750 tkr. Kostnadsökningen på 250 tkr motsvarade de beräknade tillkommande kostnader i samband med ombyggnationen och avsåg tillkommande kostnader för elinstallationer, armaturer och ljuddämpande åtgärder. Kostnaderna skulle fördelas på tre år med ett hyrestillägg på 500 tkr per år under perioden 2022-2024 samt en engångskostnad på 250 tkr under 2022.

Arbetet med elinstallationer och uppsättning av armaturer färdigställdes inte under 2022 som planerat. Resterande kostnader kommer upparbetas under 2023. Årets resultat påverkar direkt det egna kapitalet med -584 tkr.

Årets intäkter är 104 tkr högre än budgeterat, vilket beror på något högre vidarefakturerings av konsultkostnader än budgeterat.

Kriskommunikation

Stadsrevisionen har tagit fram en krisledningsplan, *Krisledningsplan stadsrevisionen*. I den finns ansvar och tillvägagångssätt när det kommer till kommunikationsarbetet i händelse av kris.

Ledningsgruppen utgör revisionskontorets krisledningsgrupp. Ansvaret för kriskommunikationen följer linjeorganisationen.

Krisledningsplaner och beredskapsplaner

Hur framskrider arbetet med beredskapsplanerna?

Stadsrevisionens beredskapsplan har fastställts av revisorskollegiet den 10 maj 2022.

Har ni reviderat era krisledningsplaner under 2021-2022?

Stadsrevisionens krisledningsplan har reviderats och fastställts av revisorskollegiet den 10 maj 2022.

Balansräkning

Balansräkning	IB 2022	Utfall Jan - Dec 2022	UB Dec 2022
Kundfordringar	2 445	-35	2 410
Avräkning kundenbetalningar		0	0
Fordringar hos anställda	41	-23	19
Ankomstregistrerade leverantörsfakturor	6	410	416
Fordringar för statliga bidrag och kostnadsersättningar	10	-10	0
Kommunkonto	4 362	-129	4 233
Ingående moms		0	0
Fordran moms, redovisningskonto	263	645	908
Förutbetalda kostnader	898	-58	840
Upplupna intäkter	0		0
Summa Fordringar	8 025	801	8 825
Checkkonto	1 199	21	1 220
Summa Kassa och bank	1 199	21	1 220
Summa Omsättningstillgångar	9 224	821	10 045
Summa Tillgångar	9 224	821	10 045
Årets resultat		584	584
Summa Årets resultat		584	584
Eget kapital, ingående värde	-4 439	489	-3 950
Summa Övrigt eget kapital	-4 439	489	-3 950
Summa Eget kapital	-4 439	1 074	-3 366
Leverantörsskulder	-1 561	-3 358	-4 920
Utgående moms 25%		0	0
Utgående moms 12%		0	0
Moms redovisningskonto	-486	104	-382
Övriga löneavdrag		0	0
Övriga kortfristiga skulder	-16	5	-10
Övriga kortfristiga skulder avräkning		0	0
Upplupna löner	-239	252	13
Upplupna semesterlöner	-581	-25	-606
Upplupna sociala avgifter	-311	47	-265
Övriga interimsskulder	-1 591	1 081	-510
Summa Kortfristiga skulder	-4 785	-1 895	-6 680
Summa Skulder	-4 785	-1 895	-6 680
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder	-9 224	-821	-10 045
Summa Balansräkning	0	0	0

Resultaträkning

Resultaträkning	Utfall helår 2022	Utfall helår 2021	Utfall helår 2020
Taxor och avgifter	5 166	5 089	5 077
Bidrag	17	69	239
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster			2
Försäljningsintäkter	31		
- Verksamhetens intäkter	5 214	5 158	5 318
Lön ersättningar och förmåner	-21 714	-20 988	-19 312
Sociala avgifter och pensionskostnader	-8 304	-8 145	-7 433
- Personalkostnader	-30 017	-29 134	-26 745
Lokal- och markhyror	-3 432	-2 364	-2 318
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenader	-510	-190	-208
Bränsle, energi och vatten	-27	-18	-24
Kostnader för transportmedel	-2		-8
Köp av entreprenad och tjänster	-8 016	-7 474	-5 887
Övriga verksamhetskostnader diverse	-2 146	-1 540	-1 217
- Övriga verksamhetskostnader	-14 133	-11 585	-9 662
- Verksamhetens kostnader	-44 150	-40 719	-36 408
- Verksamhetens nettokostnader	-38 936	-35 560	-31 089
Kommunbidrag	38 352	36 300	35 300
Nämndbidrag	0	0	0
Kommuninterna bidrag	0	0	
- Generella statsbidrag och utjämning	38 352	36 300	35 300
- Verksamhetens resultat	-584	739	4 211
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader			-1
- Resultat efter finansiella poster	-584	739	4 209
- Resultat	-584	739	4 209