



Årsrapport nämnder 2024

Stadsrevisionen

Sammanfattning

Inledning

Stadsrevisionens vision är att stärka tilltron till det demokratiska systemet. 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.

Revisorernas viktigaste styrdokument är revisionsplanen. Revisionsplanen utgör revisorernas verksamhetsplan avseende genomförandet av revisionen.

Revisionsplanen innehåller granskningens inriktning med utgångspunkt från prioriterade riskområden och planerade revisionsinsatser. Den ligger till grund för den mer detaljerade planeringen av 2024 års granskning som dokumenteras i granskningsplaner för nämnder och styrelser samt projektplaner för granskningsprojekt. Revisionsplanen kompletteras av verksamhetsplanen.

Verksamhetsplanen 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.

Kommunfullmäktiges mål och uppdrag

Kommunfullmäktiges policy och riktlinjer liksom stadens förhållningssätt präglar revisorernas egen verksamhet. Utifrån revisionens självständiga uppdrag överväger revisorskollegiet vilka av kommunfullmäktiges mål, inriktningar och uppdrag som är tillämpliga för revisorernas egen förvaltning.

Återrapportering av kommunfullmäktiges mål och uppdrag sker i den årsrapport för 2024 som revisorskollegiet lämnar till kommunfullmäktige.

Ekonomisk uppföljning

Stadsrevisionens resultat för 2024 blev 2 778 tkr mot budgeterade -500 tkr, vilket är 3 278 tkr högre än budget. Det positiva resultatet beror till största del på att kostnaderna inte har fallit ut enligt budgeterade nivåer under året. Årets resultat på 2 278 tkr jämfört med föregående års resultat på 740 tkr, är 2 038 tkr högre och är en direkt följd av att antalet medarbetare totalt sett har varit färre än under föregående år och lägre i förhållande till årets budgeterade nivå.

Stadsrevisionens kommunbidrag avseende 2024 var 42 296 tkr.

Övrig uppföljning till kommunledningen

Väsentliga personalförhållanden

Mått/nyckeltal som beskriver utvecklingen ur ett HR-perspektiv (nämnder)

	2024	2023	2022
Total sjukfrånvaro (%)	2,3	1,5	2,8
Förvaltningsextern personalomsättning (%)	3,23	3,03	13,33
Antal årsarbetare	31,8	33,5	35,1

Analys av situationen inom HR-området

Den totala sjukfrånvaron ligger som tidigare år på en låg nivå. Sjukfrånvaron ökade 2024 med 0,8 procentenheter jämfört med föregående år, men ökningen är endast marginell och ligger i fas med tidigare år.

Personalomsättningen under 2024 blev något högre jämfört med 2023, men omsättningen ligger fortfarande under 2022-års nivå. I 2024-års personalomsättning ingår en tillsvidareanställd medarbetare som har slutat. Under 2024 slutade även revisionsdirektören, men dennes anställningsform omfattas inte av en tillsvidareanställning och ingår därför inte i begreppet personalomsättning.

Antalet årsarbetare minskade med 1,7 årsarbetare från 2023 till 2024. Antalet omfattar alla anställda, oavsett anställningsform. Under 2024 genomfördes inga nyrekryteringar, då en organisationsförändring påbörjades. Organisationsförändringen pågår fortfarande och rekryteringar ska påbörjas under våren 2025.

Ekonomisk uppföljning

Analys av årets utfall - Nämnder

Resultatredovisning i sammandrag

Belopp i tkr	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Intäkter	5 661	5 607	53	5 305	5 214
Kostnader	-45 179	-48 403	3 225	-44 491	-44 150
Kommunbidrag	42 296	42 296	0	39 926	38 352
Kommuninterna bidrag	0	0	0	0	0
Resultat	2 778	-500	3 278	740	-584
Eget kapital	5 479	2 200	3 278	4 105	3 366

Siffrorna i tabellen är angivna i tkr och återges enligt ekonomisystemets avrundning.

Årets intäkter blev 5 661 tkr mot budgeterade 5 607 tkr, vilket ger en positiv avvikelse med 53 tkr gentemot budget. Under året fakturerades bolagen med 20 tkr mer än vad som initialt budgeterades. Resterande del om 33 tkr utgör ersättning från Försäkringskassan för sjuklönekostnader.

Årets kostnader blev 45 179 tkr mot budgeterade 48 403 tkr, vilket ger en positiv avvikelse med 3 225 tkr. Den positiva avvikelsen beror på lägre kostnader för kompetenshöjande insatser, konsultmedel samt personal.

Stadsrevisionens kommunbidrag avseende 2024 var 42 296 tkr.

Årets resultat blev 2 278 tkr mot budgeterade -500 tkr, vilket är 3 278 tkr högre än budget. Det positiva resultatet beror till största del på att kostnaderna inte har fallit ut enligt budgeterade nivåer under året. Årets resultat på 2 278 tkr jämfört med föregående års resultat på 740 tkr, är 2 038 tkr högre och är en direkt följd av att antalet medarbetare totalt sett har varit färre än under föregående år och lägre i förhållande till årets budgeterade nivå.

Kostnaderna för kompetenshöjande insatser i form av utbildningar är 167 tkr lägre än budget. Kontorets medarbetare har erbjudits kompetenshöjande insatser i samma utsträckning som tidigare år, men kostnaderna blev lägre än budgeterade nivåer. Flertalet utbildningar genomförs också numera digitalt, vilket bidrar till att tilläggskostnader i form av hotell och resor hålls nere.

Kostnaderna för konsultmedel är 314 tkr lägre än budget och beror till stor del på att användandet av externa konsulter blev lägre än beräknat.

Personalkostnaderna avviker positivt mot budget med 2 358 tkr och beror på vakanser.

Det budgeterade årsresultatet på - 500 tkr beror på en lokalanpassning. Kostnaden för lokalanpassningen skulle belasta det egna kapitalet med 1 500 tkr fördelat på 3 år under perioden 2022-2024. Kostnaden för 2024 har belastat resultatet utan att det egna kapitalet behövde tas i anspråk.

Värdering av eget kapital

I 2024 års bokslut uppgår det egna kapitalet till 5 479 tkr, vilket är 3 278 tkr högre än budgeterat eget kapital. Detta som en följd av årets positiva avvikelse mot budgeterat resultat på motsvarande 3 278 tkr. Revisorskollegiet kommer ta ställning till det egna kapitalet i årsrapporten till kommunfullmäktige.

Uppföljning av särskilda beslut och uppdrag

Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll

Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll rapporteras till kommunfullmäktige i revisorskollegiets årsrapport 2024.

Resultaträkning			
Resultaträkning	Utfall helår 2024	Utfall helår 2023	Utfall helår 2022
Taxor och avgifter	5 627	5 280	5 166
Bidrag			17
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	33	21	
Försäljningsintäkter	1	4	31
- Verksamhetens intäkter	5 661	5 305	5 214
Lön ersättningar och förmåner	-21 732	-22 289	-21 714
Sociala avgifter och pensionskostnader	-9 911	-10 191	-8 304
- Personalkostnader	-31 643	-32 480	-30 017
Lokal- och markhyror	-3 535	-3 290	-3 432
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenader	-315	-208	-510
Bränsle, energi och vatten	-32	-25	-27
Kostnader för transportmedel		-1	-2
Köp av entreprenad och tjänster	-7 956	-6 488	-8 016
Övriga verksamhetskostnader diverse	-1 698	-2 000	-2 146
- Övriga verksamhetskostnader	-13 536	-12 011	-14 133
- Verksamhetens kostnader	-45 179	-44 491	-44 150
- Verksamhetens nettokostnader	-39 518	-39 186	-38 936
Generella statsbidrag och utjämning	42 296	39 926	38 352
- Verksamhetens resultat	2 778	740	-584
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader		0	
- Resultat efter finansiella poster	2 778	740	-584
- Resultat	2 778	740	-584

Balansräkning			
Balansräkning	IB 2024	Utfall Jan - Dec 2024	UB Dec 2024
Kundfordringar	2 383	-2 179	205
Avräkning kundinbetalningar		0	0
Fordringar hos anställda	21	8	29
Ankomstregistrerade leverantörsfakturer		0	0
Kommunkonto	4 433	1 335	5 768
Ingående moms		0	0
Fordran moms, redovisningskonto	485	4	489
Förutbetalda kostnader	886	-77	809
Upplupna intäkter	33	-31	2
Summa Fordringar	8 241	-940	7 302
Bank	1 245	32	1 277
Summa Kassa och bank	1 245	32	1 277
Summa Omsättningstillgångar	9 486	-908	8 578
Summa Tillgångar	9 486	-908	8 578
Årets resultat		-2 778	-2 778
Summa Årets resultat		-2 778	-2 778
Eget kapital, ingående värde	-4 105	1 405	-2 700
Summa Övrigt eget kapital	-4 105	1 405	-2 700
Summa Eget kapital	-4 105	-1 373	-5 479
Leverantörsskulder	-3 299	1 619	-1 680
Utgående moms 25%		0	0
Utgående moms 12%		0	0
Utgående moms 6%		0	0
Moms redovisningskonto	-419	-50	-469
Övriga löneavdrag		0	0
Övriga kortfristiga skulder	-7	7	0
Övriga kortfristiga skulder avräkning		0	0
Upplupna löner	-57	-41	-98
Upplupna semesterlöner	-648	98	-550
Upplupna sociala avgifter	-333	72	-261
Övriga interimsskulder	-619	578	-41
Summa Kortfristiga skulder	-5 381	2 281	-3 100
Summa Skulder	-5 381	2 281	-3 100
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder	-9 486	908	-8 578
Summa Balansräkning	0	0	0