**Delårsrapport mars 2025**

**Revisorskollegiet**

Sammanfattning

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 samt 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 2025 är 43 753 tkr respektive 49 555 tkr.

Det ackumulerade utfallet för första kvartalet uppgår till 533 tkr, vilket ger en positiv avvikelse med 589 tkr jämfört med budget.

Intäkterna är 18 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 571 tkr lägre än ackumulerad budget. Anledningen till den positiva avvikelsen beror på att vissa verksamhetskostnader, så som kurs-och konferenskostnader samt inköp av tjänster 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 0 tkr.

## Ekonomisk uppföljning

### Resultatredovisning i sammandrag

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Belopp i tkr** | **Period** | **Helår** |
|  | Utfall | Budget | Avvikelse | Utfall fg år | Prognos | Fg prognos | Budget | Bokslut fg år |
| Intäkter | 1 469 | 1 451 | 18 | 1 688 | 5 812 | 5 810 | 5 802 | 5 661 |
| Kostnader | -11 875 | -12 446 | 571 | -12 430 | -49 565 | -49 563 | -49 555 | -45 179 |
| Kommunbidrag | 10 939 | 10 939 | 0 | 10 580 | 43 753 | 43 753 | 43 753 | 42 296 |
| Kommuninterna bidrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Resultat** | **533** | **-56** | **589** | **-162** | **0** | **0** | **0** | **2 778** |

Siffrorna i tabellen är angivna i tkr.

### Utfall till och med perioden

Det ackumulerade resultatet per sista mars är 533 tkr, vilket kan jämföras med det budgeterade resultatet på - 56 tkr. Den positiva avvikelsen på 589 tkr beror på att intäkterna avviker positivt med 18 tkr samt att kostnaderna är 571 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 inköp av tjänster som inte har fallit ut enligt periodiserad budget, kostnaderna förväntas falla ut senare under året. Motsvarande siffror för 2024 var - 162 tkr i ackumulerat resultat mot budgeterade - 623 tkr, vilket gav en positiv avvikelse med 461 tkr mot resultatet.

I jämförelse med samma period föregående år är årets kostnader 555 tkr lägre. Skillnaden mellan åren förklaras av lägre personalkostnader, som är en direkt följd av vakanta tjänster. Rekrytering pågår och tjänsterna förväntas kunna tillsättas under våren/sommaren 2025.

### Prognos

Stadsrevisionen lämnar en prognos som ligger i nivå med det budgeterade årsresultatet på 0 tkr.