



STADSREVISIONEN
www.stockholm.se/revision

November 2012
DNR 310-146/2012

Rapport 2012

GRANSKNING AV DELÅRSRAPPORT 2012-08-31

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

STADSREVISIONEN

Revisionskontoret

www.stockholm.se/revision

Besöksadress: Hantverkargatan 3 D, 1 tr

Postadress: 105 35 Stockholm

Telefon: 08-508 29 000

Fax: 08-508 29 399



Till
Kommunstyrelsen

Granskning av delårsrapport 2012-08-31

Revisorsgrupp 1 har behandlat bifogade rapport.

Utöver det som behandlas i rapporten vill vi särskilt lyfta upp kommunstyrelsens tidplan för hanteringen av delårsrapporten. Ett av syftena med delårsrapporter är att utgöra ett budgetuppföljningsdokument. Rapporten ger styrelsen information om avvikelser samt möjlighet att begära förslag till åtgärder under innevarande år eller att beakta problemen i beredningen av kommande års budget.

Att kommunstyrelsen enligt ordinarie tidplan hanterar delårsrapporten i slutet av november och i kommunfullmäktige den 17 december kan inte anses tillfredsställande. Kommunstyrelsen bör därför överväga möjligheten att påskynda beredningen av kommande delårsrapporter.

I övrigt hänvisar till rapporten och överlämnar den till kommunstyrelsen för yttrande till revisorsgrupp 1. Yttrandet ska ha inkommit till revisorsgruppen senast den 15 februari 2013.

På revisorernas vägnar

Bengt Akalla
Ordförande

Stefan Rydberg
Sekreterare

Kopia till
Stadens nämnder
Stadsdirektören



Innehåll	Sid
1 Inledning.....	1
2 Kommunfullmäktiges mål 2012.....	1
2.1 Finansiella mål.....	2
2.2 Verksamhetsmål.....	2
3 Rättvisande bild av resultat och ställning	3
3.1 Staden totalt och kommunkoncernen	3
3.2 Helårsprognos.....	4
4 Sammanfattande bedömning	4

I Inledning

Av Kommunallagen framgår att revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten.

Mot denna bakgrund har revisionskontoret, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna, granskat stadens delårsrapport per 2012-08-31. I granskningen har ingått att bedöma måluppfyllelse för såväl finansiella mål som verksamhetsmål. I granskningen har också ingått att bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild av stadens ekonomiska utfall per 2012-08-31.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen av verksamhet och ekonomi.

2 Kommunfullmäktiges mål 2012

Kommunallagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska vara av betydelse för god ekonomisk hushållning och de ska följas upp under året.

I budgeten 2012 har fullmäktige fastställt tre inriktningsmål. Dessa är

- Staden ska vara en attraktiv, trygg, tillgänglig och växande stad för boende, företagande och besök
- Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras
- Stadens verksamheter ska vara kostnadseffektiva

Utifrån fastställda inriktningsmål har kommunfullmäktige formulerat 13 verksamhetsmål. Därutöver har kommunfullmäktige tagit fram ett antal indikatorer med årsmål som är knutna till respektive verksamhetsmål. För respektive indikator ska nämnderna själva sätta årsmål. Indikatorerna ska användas för att mäta och bedöma måluppfyllelsen.

2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt sex finansiella mål i budget 2012. Bedömning av måluppfyllelsegrad enligt stadsledningskontorets bedömning redovisas nedan.

Mål	Uppnått i T2
1. Periodens ekonomiska resultat enligt balanskravet för år 2012 ska uppgå till 0,1 mnkr.	Ja
2. Kapitalkostnadernas andel av stadens nettodriftkostnader ska inte överstiga 7,0 %.	Ja (6,9 %)
3. Nettokostnaderna i förhållande till skatteintäkterna ska inte överstiga 100 %.	Ja (93,8 %)
4. Soliditeten ska inte understiga 34,0 % inkl pensionsåtaganden	Ja (36,1 %)
5. Budgetföljsamheten ska vara 100 %.	Ja
6. Prognossäkerheten i tertialrapport 2 jämfört med utfallet ska vara max +/- 1 %	Mäts vid årets slut

Sammanfattningsvis bedömer stadsledningskontoret att av de fem mål som är möjliga att mäta i delårsbokslutet uppfylls dessa helt.

Revisionskontorets bedömning

I delårsrapporten redovisas på ett tydligt sätt stadsledningskontorets bedömningar av måluppfyllelsen för de finansiella målen per 2012-08-31.

Revisionskontorets delar stadsledningskontorets bedömning och anser vidare att förutsättningarna är goda för att de finansiella målen i allt väsentligt kommer att uppfyllas under verksamhetsåret 2012. Målet om prognossäkerheten går ännu inte att bedöma.

2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt 13 verksamhetsmål i budget 2012. Enligt stadsledningskontorets bedömning kommer 12 av dessa att uppnås. Vad gäller målet, "Förskolor och skolor i Stockholm ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas", bedöms detta uppnås delvis beroende på följande avvikelser:

- Inom verksamhetsområdet skola kommer vissa betygsrelaterade indikatorer inte att uppnås och stadens kommunala grundskolor visar en negativ resultatutveckling jämfört med föregående år.

- Inom verksamhetsområdet förskola kommer målvärdena beträffande andelen nöjda föräldrar inte uppnås.

Revisionskontorets bedömning

Revisionskontorets delar stadsledningskontorets bedömning avseende verksamhetsmålen. Dock kan några kommentarer göras:

Vad gäller några av verksamhetsmålen bygger dessa på ett antal indikatorer där mätvärden per den 31 augusti saknas. Exempelvis baseras nio av äldreomsorgens tio indikatorer sina resultat på kommunövergripande brukarundersökningar som genomförs senare under 2012. Ett annat exempel är verksamhetsmålet "Framkomligheten i regionen ska öka". Av målets nio indikatorer finns resultat för tre varför ett viktigt underlag saknas för att kunna verifiera måluppfyllelsen. Detta gör att det är svårt att avgöra på vilka grunder bedömningen görs. Såväl stadsdelsnämnderna som trafik- och renhållningsnämnden gör dock bedömningen att respektive mål i allt väsentligt kommer att uppnås.

3 Rättvisande bild av resultat och ställning

3.1 Staden totalt och kommunkoncernen

Revisionskontorets bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Revisionskontoret bedömer att resultat- och balansräkningen i allt väsentligt visar en rättvisande bild av resultat och ställning. Dock finns på balansräkningens skuldsida poster om 685 mnkr upptagna som avsättningar, vilka ej är förenliga med god redovisningssed. Vad gäller de poster som avser utgifter för framtida utbyggnad av verksamhet ska dessa inte skuldbokföras. Inte heller de utgifter som rör informella förpliktelser. Den senare kan med fördel redovisas som ansvarsförbindelse. Det kan noteras att en eventuell korrigering inte påverkar balansomslutning eller resultat utan endast klassificeringen mellan skulder och eget kapital.

Delårsboksluten för nämnderna bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av det ekonomiska resultatet per 2012-08-31.

Den sammanställda redovisningen ingår i delårsrapporten för staden och resultatet bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

3.2 Helårsprognos

I årsprognosen för staden förväntas ett positivt resultat om 2 188 mnkr. Stora avvikelser jämfört med budget redovisas för skatteintäkter och utjämning om 685 mnkr, realisationsvinster om 570 mnkr samt återbetalning av erlagda premier för avtalsförsäkringar om 507 mnkr. Prognosen innebär att balanskravet kommer att uppnås under 2012.

För stadens nämnder prognostiseras en positiv avvikelse på 166 mnkr mot budget efter stadsledningskontorets korrigeringar och budgetjusteringar. Efter överföring av resultatenheternas resultat uppgår överskottet till 300 mnkr.

Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd prognostiserar ett budgetöverskridande på drygt 60 mnkr (4 procent av budgeten). Underskott finns inom verksamheterna äldreomsorg och service till personer med funktionsnedsättning. Nämnden redovisade ett större underskott även år 2011 på drygt 35 mnkr. I revisorernas årsrapport för 2011 bedömdes att nämndens styrning, uppföljning och kontroll inte var tillräcklig. Att underskottet ytterligare ökat under 2012 pekar på brister i nämndens ekonomistyrning vilket kan komma att påverka stadsrevisionens bedömning av nämndens interna kontroll vid årets slut.

Överförmyndarnämnden prognostiserar ett underskott på 1,6 mnkr (5 procent av budgeten). Även föregående budgetår redovisade nämnden en budgetavvikelse om 2,5 mnkr. I budgeten för 2012 fick nämnden en förstärkning med 2 mnkr. Att underskottet fortfarande finns kvar trots budgetförstärkningen pekar på brister i nämndens ekonomistyrning och kan komma att påverka stadsrevisionens bedömning av nämndens interna kontroll vid årets slut.

Prognosen för investeringarna uppgår till 4 270 mnkr, vilket är 756 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras med att intunningen av Norra Länken i Haga-staden finansieras via tidigare avsättningar samt förskjutningar av vissa projekt.

4 Sammanfattande bedömning

Utifrån en översiktlig granskning är revisionskontorets samlade bedömning att resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunfullmäktiges mål.



Vad gäller de av kommunfullmäktige fastställda sex finansiella målen 2012 uppfylls fem av dessa helt. Målet om prognossäkerhet är inte möjligt att mäta förrän vid årsskiftet. För helåret 2012 är revisionskontorets bedömning att förutsättningarna är goda för att de finansiella målen i allt väsentligt kommer att uppfyllas.

För de av kommunfullmäktige fastställda 13 verksamhetsmålen bedöms 12 uppnås helt. Verksamhetsmålet "Förskolor och skolor i Stockholms ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas" bedöms uppnås delvis.

Vad gäller rättvisande bild av resultat och ställning kan konstateras att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och i enlighet med den Kommunala Redovisningslagen. Avvikelse finns på balansräkningens skuldsida där några äldre avsättningar finns upptagna, vilka ej uppfyller kraven enligt god redovisningssed. En eventuell korrigering påverkar inte balansomslutning eller resultat utan endast klassificeringen mellan skulder och eget kapital.

Staffan Moberg
Stadsrevisor

Stefan Rydberg
Certifierad kommunal revisor