

PM 2005 RI (Dnr 124-1662/2005)

Årsrapport avseende revisionen av verksamheten år 2004

Borgarrädsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande
Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas årsrapport över 2004 års granskning av kommunstyrelsen lämnas utan erinran.

Föredragande borgarrådet Annika Billström anför följande.

Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat årsrapport avseende revision av 2004 års verksamhet för yttrande, *bilaga*. I rapporten redovisas den granskning som hittills utförts under verksamhetsåret. Rapporten är uppdelad i två huvudområden, varav den första delen avser stadens verksamhet och den andra delen avser kommunstyrelsens egen verksamhet.

Stadsledningskontoret har under hand fått tillfälle att faktagranska revisionsrapporten och de synpunkter som kontoret lämnat har revisionskontoret därefter inarbetat under respektive avsnitt.

Mina synpunkter

Revisorerna har till uppgift att granska stadens verksamhet och årsrapporten är en helt central del av stadens styr- och uppföljningssystem. Revisorernas arbete bidrar i hög grad till att stadens verksamhet utvecklas och förbättras, samt att rutiner och regelverk efterföljs.

Revisorernas årsrapport för 2004 visar att stadens verksamhet i huvudsak bedrivs i enlighet med gällande regelverk. Stadens samtliga nämnder och dess ledamöter tillstyrks ansvarfrihet och revisorerna framför ej kritik i form av erinran eller anmärkning i någon berättelse. Detsamma gäller stadens bolag med något undantag.

Revisorernas rapport har behandlats av stadsledningskontoret och jag delar kontorets synpunkter.

Revisionen har i sin granskande roll utvecklat ett konstruktivt samarbete med stadens verksamheter, och det är angeläget att det utvecklas och fördjupas. Under 2005 görs på uppdrag av kommunfullmäktige en översyn av revisionens verksamhet. De huvudpunkter som har legat till grund för översynen av stadens revision utgörs av effektiviteten i arbetet, revisionsstadgans utformning och ändamålsenlighet, och revisionens arbetsformer. Resultatet av översynen kommer att överlämnas till fullmäktige för beslut innan sommaren och planer finns på att inleda ett förändringsarbete under hösten. Jag ser fram emot resultatet av detta arbete.

Jag föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande

Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas årsrapport över 2004 års granskning av kommunstyrelsen lämnas utan erinran.

Stockholm den 19 maj 2005

ANNIKA BILLSTRÖM

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

Särskilt uttalande gjordes av borgarråden *Kristina Axén Olin* och *Mikael Söderlund* (båda m) och *Jan Björklund* (fp) enligt följande.

I samband med revisionskontorets granskning av kompetensfonden har det framkommit en rad tvivelaktigheter gällande vilka projekt som fått ta del av fondens medel.

Fonden skall ge möjlighet till kompetensutveckling och utveckling av metoder och system för att på sikt säkra en stabil och god kompetensförsörjning. Det har fastslagits att samtliga insatser skall vara av engångskaraktär och leda till att stadens kostnader på lång sikt sänks eller att ökade kostnader motverkas.

Många projekt som pågått under flera år finansieras nu med Kompetensfondsmedel istället för EU-bidrag eller statsbidrag. Insatsen kan då inte anses vara av engångskaraktär. Detta gäller bl a Lunda Nova Näringslivscenter, Mobiliseringen inom Vantörs stadsdelsnämnd och Stockholm Matchning.

Detta är svidande kritik av majoritetens miljarddrullning. Nästan 2 miljarder spenderas på olika projekt, varav många kan ifrågasättas både sakligt och formellt.

Kommunstyrelsen

Särskilt uttalande gjordes av *Kristina Axén Olin*, *Sten Nordin* och *Mikael Söderlund* (alla m), *Lotta Edholm* och *Ann-Katrin Åslund* (båda fp) och *Ewa Samuelsson* (kd) med hänvisning till det särskilda uttalandet av (m) och (fp) i borgarrådsberedningen.

ÄRENDET

Bakgrund

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat årsrapport avseende revision av 2004 års verksamhet för yttrande. I rapporten redovisas den granskning som hittills utförts under verksamhetsåret.

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande den 9 maj 2005 har i huvudsak följande lydelse.

Stadens verksamhet

Bokslut, årsredovisning och sammanställd redovisning

Attestinstruktion med tillämpningsanvisningar

Revisionskontoret har konstaterat att något nytt attestreglemente ännu inte har behandlats av kommunstyrelsen. Revisionskontoret anser dokumentet snarast måste tas fram för beslut, eftersom attestinstruktionen med tillämpningsanvisningar är viktigt i förvaltningarnas interna kontroll.

Arbetet med att ta fram nya riktlinjer för attest- och utanordning i staden har tagit längre tid än beräknat på grund av att uppdraget har utvidgats till att omfatta även riktlinjer för stadens fakturerings- och kravverksamhet. Ett ärendet kommer att föreläggas kommunstyrelsen inom kort.

Kundfordringar

Enligt stadens gällande regler ska en konstaterad kundförlust skrivas av senast efter tre år. Revisionskontoret rekommenderar staden att fr.o.m. år 2006 följer redovisningslagens definition avseende omsättningstillgångar/ kundfordringar och skriva av fordringar äldre än ett år ur bokföringen.

Stadsledningskontoret kommer att utreda frågan.

Revisionskontoret har noterat att det inte finns någon åldersanalysrapport för kundfordringar i redovisningssystemet Agresso.

Stadsledningskontoret konstaterar att inför tertialrapport 1 2005 har en åldersanalysrapport avseende kund-fordringar skapats för de förvaltningar som är användare av Agresso.

Fordringar på staten

Staden har en total fordran på staten på 42,3 mnkr vad avser Miljöavgiftskansliet kostnader. Riksdagen har beslutat att Regeringen får avtala med staden om ersättning från staten för kostnader för försöket med miljöavgifter. Revisionskontoret har noterat att något avtal ännu inte har tecknats. Med hänvisning till den osäkerhet som råder om försökets genomförande anser revisionskontoret att det är angeläget att staden snarast tecknar ett avtal so säkerställer att staden får ersättning för hittills nedlagda kostnader för försöket.

Stadsledningskontoret vill påpeka att staten har inte varit beredd att träffa avtal med staden förrän Lagen (2004:772) om kommunal medverkan vid statlig trängselskatt trädde ikraft. Det skedde den 1 jan 2005. Därefter har parterna avvaktat den utdragna rättsprocessen om vägverkets upphandling av entreprenör för miljöavgiftsförsöket. Fördröjningen har delvis ändrat förutsättningarna för utvärderingen av försöket vilket föranlett att avtalet behövt justeras.

Eftersom de rättsliga prövningarna nu avslutats kommer ett avtal inom kort att träffas med staten.

Stadens skuld för semesterlöner och okompenserad övertid

Med anledning av att stadens skuld för semesterlöner och okompenserad övertid har ökat jämfört med föregående år rekommenderar revisionskontoret att stadsledningskontoret ska uppmäna

förvaltningarna att se över rutinerna för uttag av okompenserad övertid och i samband med detta även lämna rekommendationer om hur mycket övertid som får sparas och under hur lång tid.

Stadsledningskontoret följer upp övertidsmängden på en aggregerad nivå varje år. Genom åren har nivån på övertidsmängden varit relativt konstant. Stadsledningskontoret har valt att inte detaljreglera stadens nämnder avseende uttag av okompenserad övertid samt hur mycket övertid som får sparas och under hur lång tid. Om riksdagen beslutar om en ny arbetstidslag med krav på annan redovisning kommer naturligtvis rutinen förändras.

Stadens årsredovisning för år 2004

Revisionskontoret påpekar att det under avsnitten ”Staden som arbetsgivare” och ”Medarbetarna i siffror” i årsredovisningen saknas uppgifter om stadens sjuklönekostnader samt en analys av sjukfrånvarons orsaker och resultatet av de friskvårds- och rehabiliteringsinsatser som genomförts.

Stadsledningskontoret vill påpeka att det är stadens nämnder som ytterst är ansvariga för att analysera orsakerna till sjukfrånvaron. Stadsövergripande följer stadsledningskontoret sedan ett flertal år utvecklingen av sjukfrånvaron. Stadsledningskontoret driver även ett par stadsövergripande rehabiliteringsprojekt. Projekten är fleråriga och kommer att utvärderas under år 2006. En mer omfattande uppföljning av sjukfrånvaron kommer att göras för år 2005.

Övriga granskningar

Kompetensfonden

Revisionskontoret anser att ett ärende snarast bör föras upp till kommunfullmäktige för beslut avseende hur bidrag från Kompetensfonden till friskolor vad gäller IT i skolan skall hanteras.

Kommunfullmäktige kommer att föreläggas att ärende angående bidrag till friskolor. Ärendet kommer efter remissbehandling att tas upp i kommunfullmäktige efter sommaren.

Stadens nämnder

Fysisk verksamhet

Revisionskontoret har genomfört en granskning av hur staden centralt styr och följer upp investeringsprojekt som genomförs av stadens nämnder och bolag. Kvaliteten på beslutsunderlagen från nämnderna bedöms vara ojämn och det finns förbättringsområden avseende metodiken för investeringskalkylering.

Stadsledningskontoret avser att inom kort ta fram ett ärende till kommunstyrelsen om styrning och uppföljning av investeringar och andra betydande projekt. Stadsledningskontoret har i samråd med flera investerande förvaltningar utarbetat en metodik för investeringskalkylering. Utbildningar i metodiken kommer att genomföras under 2005. En handbok beräknas vara färdig under hösten 2005.

Informationssäkerhet

Ett stort antal av stadens datorer slogs ut och datatrafiken på stadsnätet drabbades av stora störningar i samband med att Stockholms stads drabbades av virusmasken ”Sasser”. Revisionskontoret riktar kritik mot att förbättringsarbetet avseende förslag till åtgärder och förslag till ett utvecklingsprojekt borde ha kommit längre.

Stadsledningskontoret instämmer i den kritik som revisionskontoret framför. Stadsledningskontoret vill dock påpeka att ett flertal av de punkter som finns antecknade i den upprättade incidentrapporten åtgärdades under år 2004 samt att arbetet med att förhindra att liknande störningar ständigt pågår.

Kommunstyrelsens egen verksamhet

Styrning, uppföljning och kontroll

Projekt finansierade av kompetensfonden

Revisionskontoret skriver i årsrapporten att dåvarande personalpolitiska avdelningen i april 2004 påbörjat två projekt som finansieras av medel från Kompetensfonden trots att bidrag inte har beviljats.

Stadsledningskontoret har gjort en begäran om medel till Kompetens-fonden i oktober 2004 avseende båda projekten. I tjänsteutlåtandet med diarienummer 013-3844/2004 framgår det att Kompetensfondens fackliga referensgrupp skulle behandla ärendet den 2 december 2004 och att information skulle lämnas på centrala samverkansgruppen (CESAM) den 14 december 2004. Av det protokoll som förts vid mötet framgår att så har gjorts. Av tjänsteutlåtandet avseende anmälan av beslut fattade med stöd av delegation daterat 28 december 2004 framgår att stadsledningskontoret, personalpolitiska avdelningen tilldelats medel.