

## **Bilaga 23:5 till kommunstyrelsens protokoll den 17 december 2003, § 12**

PM 2003 RI (Dnr 113-3501/2003)

### **Faktagranskning av avvikelserapport 2/2003 - Granskning av tertial- och delårsrapport 2/2003 för stadens nämnder och styrelser**

Borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande  
Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas rapport om granskning av tertial- och delårsrapport 2/2003 för stadens nämnder och styrelser lämnas utan erinran.

**Föredragande borgarrådet Annika Billström** anför följande.

#### *Ärendet*

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat en avvikelserapport avseende tertial- och delårsrapport 2/2003 för stadens nämnder och styrelser. I rapporten redovisas den granskning som hittills utförts under verksamhetsåret. Stadsledningskontoret har under hand fått tillfälle att faktagranska revisionsrapporten.

#### *Mina synpunkter*

Revisorernas granskning visar att tertialrapporterna och delårsrapporterna upprättats enligt stadens anvisningar.

Jag föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande

Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas rapport om granskning av tertial- och delårsrapport 2/2003 för stadens nämnder och styrelser lämnas utan erinran.

Stockholm den 27 november 2003

ANNIKA BILLSTRÖM

**Borgarrådsberedningen** tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

## ÄRENDET

**Stadsledningskontorets** tjänsteutlåtande av den 10 november 2003 är i huvudsak av följande lydelse.

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat en avvikelserapport avseende tertial- och delårsrapport 2/2003 för stadens nämnder och styrelser. I rapporten redovisas den granskning som hittills utförts under verksamhetsåret.

Stadsledningskontoret har under hand fått tillfälle att faktagranska revisionsrapporten. Stadsledningskontoret vill därutöver lämna följande synpunkter.

### **Granskning av tertial- och delårsrapport 2/2003 för stadens nämnder och styrelser**

Revisorernas granskning visar att tertial- och delårsrapporterna har upprättats enligt stadens anvisningar. Revisionskontoret bedömer att de nämndernas prognoser i huvudsak är rimliga utifrån idag kända förhållanden.

Stadsledningskontoret anser att nämndernas prognoser är tillförlitliga med utgångspunkt från nu kända förhållanden. Stadsledningskontoret anser dock att nämnderna även fortsättningsvis måste arbeta för att prognoserna ska bli säkrare och därmed erhålla en bättre ekonomistyrning.

Revisorskollegiet anser att stadsledningskontorets prognos är allför försiktig och hänvisar till att det i de ekonomiska månadsrapporterna till ekonomiutskottet står skrivet att ”det finns inget som tyder på att staden totalt skall redovisa underskott för år 2003”.

Stadsledningskontoret anser inte att man kan dra denna slutsats om nämndernas prognoser utifrån utfallet i stadens ekonomiska månadsrapport. Månadsrapporterna bygger på bokförda kostnader och intäkter samt utgifter och inkomster för aktuell period jämfört med utfallet motsvarande period föregående år. I rapporterna finns inga prognoser över helårsutfall eller periodiseringar. I utfallet som ligger till grund för rapporterna har det inte funnits något som tyder på att staden totalt skall redovisa underskott för år 2003. Nämnderna skall i sina prognoser tillämpa försiktighetsprincipen dvs. att kostnader inte får undervärderas eller intäkter övervärderas. De skall också i prognoserna ta med alla kända eller förväntade kostnader och intäkter t.ex. ökade kostnader för ännu ej slutna löneavtal, något som inte kan tas med i den ekonomiska månadsrapporten. Det är också sannolikt att konsekvenser av den osäkra arbetsmarknaden har vägts in i prognosen.

#### *Staden totalt*

Avseende utdelning från Stockholms Stadshus AB på 850 mnkr anser revisionskontoret att det är diskutabelt om inte periodisering av denna post borde ha skett.

Stadsledningskontoret anser inte att denna utdelning ska periodiseras då utdelningar enligt redovisningspraxis inte periodiseras. En periodisering av nämnda utdelning skulle innebära att bolagskoncernen och staden tillämpar olika redovisningsprinciper. Stadsledningskontoret anser att staden och bolagskoncernen bör använda samma redovisningsprinciper så långt det är möjligt.

#### *Stadsdelsnämnderna*

Stadsledningskontoret instämmer i revisionskontorets uppfattning att redovisningen av budgetavvikelserna för barn med behov av särskilt stöd och inom de pedagogiska verksamheterna inte är rättvisande. Förutom det särskilda anslaget för barn med behov av särskilt stöd finns det i förskole- och grundskoleschablonen resurser som avser barn med behov av särskilt stöd t.ex. för personalförstärkning och specialpedagoger. Vissa stadsdelsnämnder redovisar alla dessa kostnader under det särskilda anslaget för barn med behov medan andra stadsdelsnämnder redovisar kostnaderna under de olika verksamhetsformerna.

Stadsledningskontoret har för avsikt att förtydliga anvisningarna för att därigenom ge en rättvisande bild av kostnader och budget.

Stadsledningskontoret har en kontinuerlig dialog med Liljeholmens stadsdelsnämnd avseende den ekonomiska situationen. Detta sker bl.a. genom uppföljningsmöten där biträdande stadsdirektören träffar stadsdelsdirektören för nämnden. Även stadsledningskontorets controller har regelbundna kontakter med ekonomiansvarig på stadsdelsförvaltningen för att därigenom följa den ekonomiska utvecklingen. Nämnden har förutom detta under året erhållit medel ur de 100 mnkr som reserverats för stadsdelsnämnder med särskilda förutsättningar.