



STADSREVISIONEN
www.stockholm.se/revision

November 2011
DNR 310-144/2011

Rapport 2011

GRANSKNING AV DELÅRSRAPPORT 2011-08-31

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 ”granskningspromemior” 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

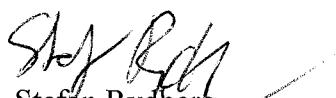
Granskning av delårsrapport 2011-08-31

Revisorsgrupp 1 har den 21 november 2011 behandlat bifogade rapport.

Vi hänvisar till rapporten och överlämnar den till kommunstyrelsen för yttrande till revisorsgrupp 1. Yttrandet ska ha inkommit till revisorsgruppen senast den 3 februari 2012

På revisorernas vägnar


Bengt Akalla
Ordförande


Stefan Rydberg
Sekreterare

Kopia till
Stadens nämnder
Stadsdirektören



Innehåll Sid

I	Inledning.....	I
2	Kommunfullmäktiges mål 2011	I
2.1	Finansiella mål	2
2.2	Verksamhetsmål	2
3	Rättvisande bild av resultat och ställning	4
3.1	Staden totalt och kommunkoncernen	4
3.2	Helårsprognos	4
4	Sammanfattande bedömning	5

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 2011-08-31. 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 2011-08-31.

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 2011

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 2011 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 2011. Bedömning av måloppfyllelsegrad enligt stadsledningskontorets bedömning redovisas nedan.

Mål	Uppnått i T2
1. Periodens ekonomiska resultat enligt balanskravet för år 2011 ska uppgå till 0,1 mnkr.	Ja
2. Kapitalkostnadernas andel av stadens nettodrift-kostnader ska inte överstiga 7,0 %.	Ja (6,7 %)
3. Nettokostnaderna i förhållande till skatteintäkterna ska inte överstiga 100 %.	Ja (91,1 %)
4. Soliditeten ska överstiga 56,1 % exkl. pensionsåtaganden och 38,9 % inkl pensionsåtaganden	Delvis (55,5 % resp. 38,7 %)
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 fyra helt.

Revisionskontorets bedömning

I delårsrapporten redovisas på ett tydligt sätt stadsledningskontorets bedömningar av måloppfyllelsen för de finansiella målen per 2011-08-31.

Revisionskontorets delar stadsledningskontorets bedömning och anser vidare att förutsättningarna är goda för att de finansiella målen i allt väsentligt kommer att uppfyllas under verksamhetsåret 2011. Målet om prognossäkerheten går ännu inte att bedöma.

2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt 13 verksamhetsmål i budget 2011. Enligt stadsledningskontorets bedömning kommer 12 av de 13 verksamhetsmålen att uppnås under verksamhetsåret 2011. Ett av målen, *Förskolor och skolor i Stockholm ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas*, bedöms uppnås delvis.

Det beror dels på skolans verksamhet där vissa betygsrelaterade indikatorer inte kommer att uppnås och dels på förskoleverksamheten där målet att minska

andelen barngrupper med fler än 14 respektive 18 barn inte kommer att uppnås. Dessutom har barnomsorgsgarantin inte klarats helt under året.

Revisionskontorets bedömning

Revisionskontorets delar stadsledningskontorets bedömning i delårsrapporten avseende verksamhetsmålen och anser vidare att förutsättningarna är goda för att dessa i allt väsentligt kommer att uppfyllas under verksamhetsåret 2011. Dock kan några kommentarer göras:

Vad gäller verksamhetsmålet *Förskolor och skolor i Stockholms ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas* delar revisionskontoret stadsledningskontorets bedömning att målet endast uppnås delvis.

Vad gäller några av verksamhetsmålen bygger dessa på ett antal indikatorer där mätvärden per den 31 augusti saknas. Detta gör att det är svårt att avgöra på vilka grunder bedömningen baseras. Ett exempel är verksamhetsmålet *Stockholmarna ska uppleva att de får god service och omsorg*. Inom verksamhetsområdena äldreomsorg och stöd och service till personer med funktionsnedsättning bygger måluppfyllelsen på ännu ej genomförda brukarundersökningar. Exempelvis baserar åtta av äldreomsorgens nio indikatorer sina resultat på brukarundersökningar som genomförs senare under 2011 varför ett viktigt underlag saknas för att kunna verifiera måluppfyllelsen. Revisionskontoret har dock noterat att stadsdelsnämnderna i allt väsentligt räknar med att nå sina egna mål för dessa verksamhetsområden.

Det finns också exempel på där indikatorer anger att mål endast delvis är uppfyllda men där bedömningen görs att målet som helhet är uppfyllt. Ett sådant exempel är verksamhetsmålet *Framkomligheten i regionen ska öka*. Av verksamhetsmålets åtta indikatorer uppfylls två. Det rör tillskott av parkeringsplatser och antal meter ny cykelbana. De sex indikatorer som inte uppfylls rör genomsnittliga restider för såväl bil- som busstrafik i innerstads- och ytterstadsområden vilka samtliga ökat. Som förklaring anges att det pågår ombyggnads- och underhållsarbeten i innerstaden vilket kortsiktigt försämrat framkomligheten. Effekten av dessa investeringar kommer sannolikt att öka framkomligheten på längre sikt men årsmålet om ökad framkomlighet år 2011 är svårt att värdera.

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.

Delårsboksluten för nämnderna bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av det ekonomiska resultatet per 2011-08-31.

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

Revisionskontoret bedömer att resultat- och balansräkningen i allt väsentligt visar en rättvisande bild av resultat och ställning. Följande finns dock att notera när det gäller följsamhet mot god redovisningssed:

Mark och fastigheter, vars syfte är att avyttras, ska redovisas som omsättningstillgång. Staden har i delårsbokslutet gjort en värdering och redovisat samtliga exploateringsfastigheter som skall avyttras som omsättningstillgång. Redovisning bör även göras löpande under året av sådana exploateringsfastigheter som skall klassificeras som omsättningstillgång.

3.2 Helårsprognos

I årsprognosen för staden förväntas ett positivt resultat om 1 424 mnkr. I prognosen ingår aktieutdelning från stadens bolag med 750 mnkr. Enligt förslag i tjänsteutlåtandet skall dock ingen utdelning lämnas 2011. Om fullmäktige beslutar enligt detta förslag försämras prognosen med 750 mnkr. Prognosen innebär att balanskravet kommer att uppnås under 2011.

För stadens nämnder prognostiseras en positiv avvikelse på 97 mnkr mot budget efter stadsledningskontorets korrigeringar och budgetjusteringar. Efter överföring av resultatenheternas resultat uppgår överskottet till 274 mnkr.

Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd prognostiserar ett överskridande av driftbudgeten med 36,6 mnkr vilket främst beror på ökade kostnader för ekonomiskt bistånd. Även för verksamheterna äldreomsorg och service till personer med funktionsnedsättning redovisar nämnden att budgeten kommer att överskridas.



Prognosen för investeringarna uppgår till 3 932 mnkr, vilket är 598 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras med förskjutningar i tiden för flera stora projekt samt planerade fastighetsförvärv som blivit uppskjutna.

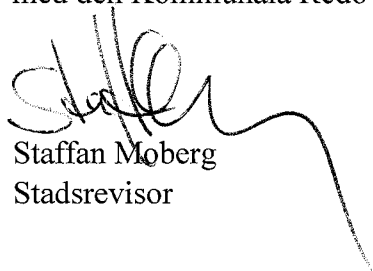
4 Sammanfattande bedömning

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 2011 uppfylls fyra av dessa helt. Avvikelse finns för målet om stadens soliditet. Vidare är målet om prognossäkerhet inte möjligt att mäta förrän vid årsskiftet. För helåret 2011 är revisionskontorets bedömning att förutsättningarna är goda för att de finansiella målen i allt väsentligt kommer att uppfyllas.

Vad gäller de av kommunfullmäktige fastställda 13 verksamhetsmålen kan konstateras att verksamhetsmålet Förskolor och skolor i Stockholms ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas endast 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.



Staffan Moberg
Stadsrevisor



Stefan Rydberg
Certifierad kommunal revisor

