

Bilaga 5 till kommunfullmäktiges protokoll 2005-11-21 § 24



*Revisorsgrupp 1*

STOCKHOLMS STAD	
Kommunstyrelsen	
KF/KS Kansli	
Ink.	2005 -11- 14
Dnr:	113 - 3629/2005
Till:	RI

Sid 1 (2)

2005-11-11

Kommunfullmäktige i  
Stockholms stad

## **Revisorernas rapport till kommunfullmäktige över granskning av tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2005**

Ändringarna i kommunallagen 2004-12-01 innebär bl a att revisorerna ska göra en bedömning av om resultatet i delårsrapporten och årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsboks-lutet. Delårsrapporten ska behandlas av fullmäktige.

De nya reglerna innebär att mål och riktlinjer för verksamheten liksom finansi-ella mål ska anges i budgeten. I staden behandlades budgeten innan ändringarna i kommunallagen trädde i kraft. Några av kommunfullmäktige beslutade mål utifrån kraven enligt den nya lagstiftningen finns därför inte redovisade i bud-GETEN för 2005.

Detta innebär att vi i år enbart har gjort en översiktlig granskning av redovis-ningen i del 1 av stadens tertialrapport 2/2005 och en översiktlig bedömning av rimligheten i lämnade uppgifter om det ekonomiska läget och helårsprognosen för staden enligt redovisningen i tertialrapporten.

Fullmäktige har 2005-09-05 behandlat ett ärende avseende konsekvenser för staden av lagändringarna om ekonomisk hushållning.

Revisionskontoret bedömer att delårsrapporten 2005-08-31 för staden totalt, i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och att den ger en rätt-visande bild av stadens resultat och ställning.

Nämndernas delårsrapporter är i allt väsentligt rättvisande. De prognoser näm-nerna har lämnat är enligt revisionskontoret i huvudsak rimliga.

I stadens delårsrapport för tertial 2 redovisas ett positivt resultat om 36,4 mnkr. Med hänsyn tagen till balanskravet uppgår resultatet till 311,9 mnkr då bl a kostnader för kompetensfonden undantas. Enligt revisionskontoret är delårs-rapporten för staden i allt väsentligt rättvisande.

För staden totalt prognostiseras för år 2005 ett underskott mot budget på 56,6 mnkr. Detta efter stadsledningskontorets korrigeringar och tillstyrkta budgetjusteringar som redovisas i stadsledningskontorets tjänsteutlåtande "Tertialrapport 2 - uppföljning av budget 2005". Enligt revisionskontorets bedömning är stadsledningskontorets prognos för staden totalt väl försiktig. Detta mot bakgrund av att nämndernas bokslutsresultat vanligtvis blir bättre än vad lämnade prognoser visar.

För stadens nämnder redovisas ett underskott på 56,3 mnkr efter stadsledningskontorets korrigeringar och beslutade budgetjusteringar. För stadsdelsnämndernas prognostiseras ett underskott med 98,0 mnkr och för facknämnderna ett överskott med 41,7 mnkr.

Samtliga tertial- och delårsrapporter har upprättats enligt utfärdade anvisningar. Rapporterna håller överlag god kvalitet vad gäller förklaringar till och analyser av orsaker till avvikelser inom de olika verksamhetsområdena. Däremot är stadsdelsnämndernas redovisningar i många fall inte tillräckliga för att kunna bedöma om verksamhetsmålen kommer att uppnås vid årets slut. Vidare kan kopplingen mellan verksamhet och ekonomi bli bättre och även redovisningen av nyckeltal kan utvecklas.

Stadens förskoleplan anger att småbarnsgrupperna ska ha maximalt 14 barn och grupperna för äldre barn maximalt 18 barn. Revisionskontorets granskning visar att två av nämnderna inte kommer att uppnå målet för småbarnsgrupperna medan sex nämnder inte kommer att uppnå målet för grupper med äldre barn. Enligt nämndernas bedömning kommer kommunfullmäktiges mål att halvera antalet vuxna som får ekonomiskt bistånd inte att nås under 2005. Vad gäller stadsdelsnämndernas måluppfyllelse i övrigt har revisionskontoret inte funnit några väsentliga avvikelser.

Samtliga facknämnder räknar med att planerad verksamhet kommer att genomföras.

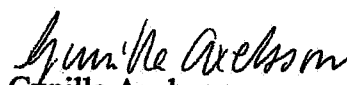
Vi vill rikta fullmäktiges uppmärksamhet på att stadens tertialrapport 2 inkl delårsrapport per 2005-08-31 framläggs väl sent på året. Vi vill framhålla vikten av att tertialrapport 2 inkl delårsrapport framläggs så tidigt som möjligt under hösten.

Vår rapport till fullmäktige överlämnas härmed.

På revisorernas vägnar



Bo Dahlström  
ordförande



Gunilla Axelsson  
sekreterare