



Bilaga 5 till kommunfullmäktiges protokoll 2010-11-29 § 20

STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP I

DNR 310-159/2010
SID 1 (1)
2010-11-18

Kommunfullmäktige i
Stockholms stad

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2010-08-31

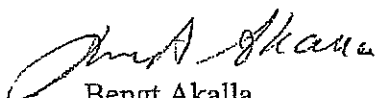
Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2010-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

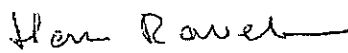
Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten i huvudsak är förenligt med de mål fullmäktige beslutat, såväl de finansiella som för verksamheten.

På revisorernas vägnar


Bengt Akalla
Ordförande


Hans Ravelius
Vice ordförande



STADSREVISIONEN
www.stockholm.se/revision

Nr 1
November 2010
DNR 310-159/2010

Rapport 2010

GRANSKNING AV DELÅRSRAPPORT 2010-08-31

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 A, 1 tr

Postadress: 105 35 Stockholm

Telefon: 08-508 29 000

Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN
REVISIONSKONTORET

1(1)
2010-11-18

Innehåll	Sid
1 Inledning	1
1.1 Syfte.....	1
2 God ekonomisk hushållning.....	1
2.1 Verksamhetsmål	2
2.2 Finansiella mål	3
3 Rättvisande bild av resultat och ställning.....	4
3.1 Staden totalt och kommunkoncernen.....	4
3.2 Stadsdelsnämnderna	5
3.3 Facknämnderna.....	5
4 Sammanfattande bedömning	6



I Inledning

Kraven på delårsrapport samt dess utformning framgår av den Kommunala Redovisningslagen (KRL). Kommunen skall minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från räkenskapsårets början. Minst en rapport skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Vidare framgår att jämförelse skall göras med motsvarande period under det närmast föregående räkenskapsåret samt att delårsrapporten bör ges samma struktur som årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen skall också innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Av Kommunallagen framgår att revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

I.1 Syfte

Revisionskontoret har granskat stadens delårsrapport per 2010-08-31 (Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande 2010-10-26 "Uppföljning av budget 2010 – Tertialrapport 2 med delårsbokslut per den 31 augusti 2010"). I granskningen har ingått att bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild av stadens ekonomiska utfall per 2010-08-31 samt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Vidare ingår att bedöma om nämndernas delårsrapporter är rättvisande samt om uppföljningsrutiner och analyser ger förutsättningar för tillförlitliga ekonomiska prognoser. Det har även ingått att bedöma om delårsrapporterna utgör underlag för att bedöma nämndernas måluppfyllelse i enlighet med kommunfullmäktiges direktiv. Därtill har revisionskontoret bedömt om nämnderna vidtagit tillräckliga åtgärder för att hålla budget.

2 God ekonomisk hushållning

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. Revisorerna ska bedöma uppfyllelsen av fullmäktiges mål.



STADSREVISIONEN
REVISIONSKONTORET

2(7)
2010-11-18

2.1 Verksamhetsmål

I budgeten 2010 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

Uppfyllelsegraden av inriktningsmålen är enligt kommunfullmäktige en förutsättning för att god ekonomisk hushållning uppnås i staden.

För respektive inriktningsmål har kommunfullmäktige formulerat 14 verksamhetsmål. Därutöver har kommunfullmäktige tagit fram ett antal indikatorer med årsmål som är knutna till respektive verksamhetsmål. För respektive indikator ska nämnderna själva sätta ett årsmål.

Inriktningsmålen anger vad nämnderna ska uppfylla, oavsett vilken verksamhet nämnden bedriver. Verksamhetsmålen konkretiserar inriktningsmålen i förhållande till de olika verksamheter nämnderna bedriver. Indikatorerna ska användas för att mäta och bedöma måluppfyllelsen.

Nämnderna kan även ta fram egna mål och indikatorer för sina verksamhetsområden. Det finns dock inget krav på att dessa ska redovisas för fullmäktige.

Enligt stadsledningskontorets anvisningar för uppföljning av budget 2010 ska stadens nämnder göra en bedömning och analys av såväl det ekonomiska som det verksamhetsmässiga utfallet för helåret. Redovisningen ska ske i avvikelseform.

Enligt stadsledningskontorets bedömning kommer 10 av de 14 verksamhetsmålen att uppnås under verksamhetsåret 2010. Fyra mål kommer att uppnås delvis. Det är målen *Stockholm ska bli norra Europas mest företagsvänliga stad*, *Stockholmarna ska uppleva ett rikt, varierat och tillgängligt kultur- och idrottsliv*, *Stockholm ska upplevas som en ren, vacker och trygg stad* samt *Stockholms förskolor och skolor ska ge alla ökad kunskap och utveckling i en trygg miljö*. Det är enligt revisionskontoret väl beskrivet i delårsrapporten varför dessa fyra målen inte kommer att uppnås helt. Sammantaget bedömer stadsledningskontoret att de tre inriktningsmålen kommer att uppnås.

Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret delar stadsledningskontorets bedömning att nämnderna i allt väsentligt kommer att nå sina mål och därmed bidra till att fullmäktiges mål



kommer att uppnås. Bedömningen baseras på nämndernas prognos för uppfyllelse av kommunfullmäktiges indikatorer. För de verksamheter som det inte har funnits mätbara indikatorer har en rimlighetsbedömning gjorts.

Vad gäller verksamhetsmålet *Stockholms förskolor och skolor ska ge alla ökad kunskap och utveckling i en trygg miljö* kommer detta att uppnås delvis. När det gäller skolans verksamhet prognostiseras att vissa betygsrelaterade indikatorer inte kommer att uppnås. Kommunfullmäktiges årsmål för indikatorn om barngruppernas storlek inom förskolan kommer inte att nås. Antalet barn har ökat under året och nämnderna har i det läget prioriterat att klara barnomsorgs-garantin. Vidare har en stadsdelsnämnd, Södermalm, inte klarat av att upprätthålla barnomsorgsgarantin helt under året.

Beträffande verksamhetsmålet *Kvaliteten inom stadens omsorgsverksamheter ska öka* är vår bedömning att målet i huvudsak kommer att uppfyllas. Tre av fyra årsmål för de indikatorer som är knutna till verksamheten stöd och service till personer med funktionsnedsättning går ännu inte att mäta, vilket medför en osäkerhet i bedömningen av måluppfyllelsen. Vidare bedömer revisionskontoret att indikatorn Antal nytilkomna omsorgslägenheter för vuxna inte kommer att uppnås. Kommunfullmäktiges årsmål för indikatorn är 100 lägenheter medan stadsdelsnämnder totalt har planerat för 51 lägenheter.

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

2.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt sex finansiella mål i budgeten 2010. Bedömning av måluppfyllelsegrad enligt stadsledningskontorets bedömning redovisas nedan.

Mål	Uppnått i T2
1. Periodens ekonomiska resultat enligt balanskravet för år 2010 ska uppgå till 0,1 mnkr.	Ja
2. Kapitalkostnadernas andel av stadens nettodriftkostnader ska inte överstiga 7,2 %.	Ja (6,8 %)
3. Nettokostnaderna i förhållande till skatteintäkterna ska inte överstiga 100 %.	Ja (90,6 %)
4. Soliditeten ska överstiga 54,2 % exkl pensionsåtaganden och 40,3 % inkl pensionsåtaganden	Ja (58,5 % resp 44,2 %)
5. Budgetföljsamheten ska vara 100 %.	Ja



STADSREVISIONEN
REVISIONSKONTORET

4(7)
2010-11-18

6. Prognossäkerheten i tertialrapporterna 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 samtliga dessa helt.

När det gäller vilka mål som kommer att vara uppfyllda vid årets slut framgår inte detta tydligt för alla mål.

Revisionskontorets bedömning

I delårsrapporten redovisas på ett tydligt sätt stadsledningskontorets bedömningar av måluppfyllelsen för de finansiella målen per 2010-08-31.

Revisionskontorets delar stadsledningskontorets bedömning och anser vidare att förutsättningarna är goda för att de finansiella målen i allt väsentligt kommer att uppfyllas under verksamhetsåret 2010. Målet om prognossäkerheten går ännu inte att bedöma.

3 Rättvisande bild av resultat och ställning

Som utgångspunkt för innehållet i en delårsrapport gäller vad som framgår av KRL.

3.1 Staden totalt och kommunkoncernen

Revisionskontorets bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och i enlighet med KRL. Den förvaltningsberättelse som redovisas uppfyller i allt väsentligt lagstiftningens krav.

Den sammanställda redovisningen har granskats av revisionskontoret och resultatet bedöms i allt väsentligt vara rättvisande och denna redovisning ingår i delårsrapporten för staden.

Verksamhetens nettokostnader (exklusive jämförelsestörande poster) i förhållande till skatteintäkter uppgår i delårsrapporten till 94,6 %. Stadens finansnetto är positivt och uppgår till 973 mnkr.

Nettoinvesteringarna per 2010-08-31 uppgår till 1 744 mnkr, vilket är en minskning med 503 mnkr jämfört med föregående år. Prognosen för investeringarna uppgår till 3 406 mnkr, vilket är 763 mnkr lägre än budget.



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.
- En avvikelse mot god redovisningssed har gjorts när det gäller periodisering av återbetalning av medlemsavgifter från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) på 40,8 mnkr. Enligt god sed ska denna post bokföras på 2009, staden har dock valt att bokföra denna post på 2010.

3.2 Stadsdelsnämnderna

Delårsboksluten bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av det ekonomiska resultatet per 2010-08-31. De prognoser nämnderna har lämnat på det ekonomiska utfallet för året bedöms som rimliga i förhållande till redovisat utfall.

För stadsdelsnämnderna prognostiseras ett sammantaget överskott på 56 mnkr efter resultatdispositioner, stadsledningskontorets korrigeringar och tillstyrkta budgetjusteringar. Tolv av de fjorton stadsdelsnämnderna bedömer att de kommer att bedriva verksamheten inom anvisat budgetanslag. De resterande två stadsdelsnämnderna redovisar endast marginella negativa avvikelser.

Revisionskontorets samlade bedömning är att stadsdelsnämnderna i allt väsentligt kommer att nå kommunfullmäktiges mål med undantag för verksamhetsmålet om att *Stockholms förskolor och skolor ska ge alla ökad kunskap och utveckling i en trygg miljö*. Bedömningen bygger på att stadsdelsnämnderna inte helt kommer att nå målet om barngruppernas storlek inom förskolan. Antalet barn har ökat under året och nämnderna har i det läget prioriterat att klara barnomsorgsgarantin. Samtliga stadsdelsnämnder förutom Södermalm har uppfyllt barnomsorgsgarantin under året.

3.3 Facknämnderna

I delårsrapporten redovisas för facknämnderna en förväntad positiv avvikelse med 172 mnkr efter stadsledningskontorets korrigeringar och tillstyrkta budgetjusteringar.

STADSREVISIONEN
REVISIONSKONTORET6(7)
2010-11-18

Delårsboksluten bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av det ekonomiska resultatet per 2010-08-31. De prognoser nämnderna har lämnat på det ekonomiska utfallet för året bedöms som rimliga i förhållande till redovisat utfall.

De nämnder som prognostiserar de största positiva avvikelserna mot budget är exploateringsnämnden (120 mnkr) och utbildningsnämnden (50 mnkr). Två av facknämnderna prognostiserar att budgeten kommer att överskridas (trafik- och renhållningsnämnden samt stadsarkivet). För trafik- och renhållningsnämnden beror överskridandet på ökade kostnader för snöröjning.

När det gäller investeringarna redovisar exploateringsnämnden ett lägre utfall än budgeten med 592 mnkr. Avvikelsen förklaras med förskjutningar i tiden för flera stora projekt.

Revisionskontorets samlade bedömning är att facknämnderna i allt väsentligt kommer att nå kommunfullmäktiges mål. Undantag finns för utbildningsnämnden när det gäller målet om att *Stockholms förskolor och skolor ska ge ökad kunskap och utveckling i en trygg miljö* där 13 av fullmäktiges 17 indikatorer delvis uppnås. För verksamhetsmålen *Stockholmarna ska uppleva ett rikt, varierat och tillgängligt kultur och idrottsliv* samt *Stockholm ska upplevas som en ren, vacker och trygg stad* är även bedömningen att dessa uppnås delvis.

4 Sammanfattande bedömning

Revisionskontorets bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och i enlighet med den Kommunala Redovisningslagen (KRL). Delårsrapporten har utvecklats och har i stort samma struktur som årsredovisningen och uppfyller lagens intentioner och god redovisningssed.

Den sammanställda redovisningen har granskats av revisionskontoret och resultatet bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Nämndernas delårsrapporter är i allt väsentligt rättvisande. De prognoser nämnderna har lämnat över budgetutfallet bedöms vara rimliga.

I delårsrapporten redovisas ett positivt resultat inklusive realisationsvinster om



STADSREVISIONEN
REVISIONSKONTORET

7(7)
2010-11-18

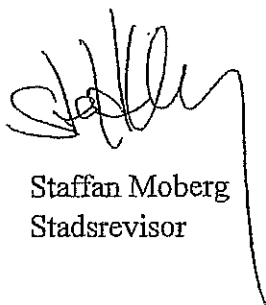
2 705 mnkr (1 214 mnkr föregående år). I årsprognosen förväntas ett positivt resultat om 2 095 mnkr, vilket innebär att balanskravet kommer att uppnås under 2010 enligt prognosen.

För stadens nämnder prognostiseras en positiv avvikelse på 120 mnkr mot budget efter stadsledningskontorets korrigeringar och budgetjusteringar. Efter överföring av resultatenheternas resultat uppgår överskottet till 228 mnkr. För stadsdelsnämnderna prognostiseras ett överskott med 56 mnkr och för övriga nämnder ett överskott med 172 mnkr.

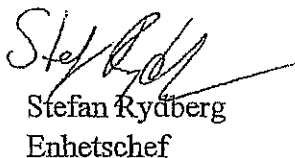
Kommunfullmäktige har fastställt sex finansiella mål i budgeten 2010. Av de fem mål som är möjliga att mäta i delårsrapporten uppfylls samtliga helt. För helåret 2010 är revisionskontorets bedömning att förutsättningarna är goda för att de finansiella målen i allt väsentligt kommer att uppfyllas.

I budgeten 2010 har fullmäktige fastställt tre inriktningsmål. Till inriktningsmålen har kommunfullmäktige formulerat 14 verksamhetsmål. En del av dessa mål är till viss del av inriktningskaraktär och därmed svåra att bedöma. Viss vägledning ges av de indikatorer som fullmäktige beslutat om och som är knutna till respektive verksamhetsmål. Revisionskontorets bedömning är att intentionerna i tio av verksamhetsmålen kommer att uppfyllas. Resterande fyra verksamhetsmål kommer att uppfyllas delvis.

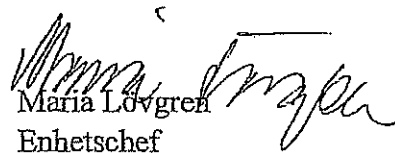
Utifrån en översiktlig granskning är revisionskontorets samlade bedömning att resultatet i delårsrapporten är förenligt med intentionerna i kommunfullmäktiges mål. Detta gäller både de finansiella målen och verksamhetsmålen.



Staffan Moberg
Stadsrevisor



Stefan Rydberg
Enhetschef



Maria Lövgren
Enhetschef