



PM 2012: RI (Dnr 124-400/2012)

Årsrapport avseende revisionen av kommunstyrelsens verksamhet för år 2011

Remiss från stadsrevisionen, revisorsgrupp 1

Svar senast den 31 augusti 2012

Borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

Som svar på remissen av stadsrevisionens Årsrapport 2011 avseende kommunstyrelsens verksamhet hänvisas till denna promemoria.

Föredragande borgarrådet Sten Nordin anför följande.

Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat revisionskontorets årsrapport avseende revision av 2011 års verksamhet per 2011-12-31 för yttrande. I rapporten redovisas den granskning som utförts under verksamhetsåret.

De förtroendevalda revisorerna samt lekmannarevisorerna för bolagen granskar två gånger årligen, i den omfattning som följer av god redovisningssed, den kommunala verksamheten inklusive bolag och stiftelser. Granskningen sker i enlighet med kommunallagen, aktiebolagslagen, stiftelselagen, kommunala redovisningslagen och annan speciallagstiftning samt i enlighet med revisionsreglementet.

Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Stadsledningskontoret delar i huvudsak revisorernas synpunkter men bedömer att det inte föreligger någon felaktighet i balansräkningen vad gäller klassificeringen mellan eget kapital och avsättningar. Stadsledningskontoret instämmer i att den sammanställda redovisningen kan förbättras genom noter till resultat- och balansräkningen och kommer att genomföra de föreslagna förändringarna under 2012.

Mina synpunkter

Stockholms skattebetalare ska få valuta för sina pengar. En grundförutsättning för detta är att vi har en ekonomi i balans och att vi tryggar välfärden. Revisionsrapporten visar att verksamheten har bedrivits enligt god ekonomisk hushållning samt att de satta verksamhetsmålen och de finansiella målen i allt väsentligt är uppnådda. Revisionen har dock inkommit med vissa synpunkter, däribland att balansräkningen inte ger en helt rättvisande bild på grund av att det finns avsättningar som inte uppfyller kraven på god redovisningssed. Jag delar stadsledningskontorets bedömning att det inte föreligger någon felaktighet vad gäller klassificeringen mellan eget kapital och

avsättning av de anledningar som stadsledningskontoret redovisar. Med detta sagt tar vi givetvis åt oss av revisorernas synpunkter. I övrigt hänvisar jag till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande.

Jag föreslår att borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

Som svar på remissen av stadsrevisionens Årsrapport 2011 avseende kommunstyrelsens verksamhet hänvisas till denna promemoria.

Stockholm den 8 augusti 2012

STEN NORDIN

Bilagor

1. Årsrapport 2011
2. Faktagranskning av Årsrapport 2011
3. Revisionsberättelse för kommunstyrelsen år 2011

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

Särskilt uttalande gjordes av borgarrådet *Tomas Rudin* (S) enligt följande.

I ett särskilt uttalande med anledning av årsbokslutet pekade vi Socialdemokrater på flera av de punkter som nu även är en betydande kritik från revisorerna.

Måluppfyllelsen i skolan är alltför låg. När bara två av 17 indikatorer, vad avser grundskolans verksamhet, uppnåtts helt är det ett betydande misslyckande för den förda politiken och illustrerar i sig ett stort behov både av omprövning av den hittillsvarande politiken och ett behov av ökad investering i kunskap. Någon sådan intention syns dock inte i Sten Nordins yttrande vilket är oroande.

På samma sätt förhåller det sig med kvaliteten i omsorgen. Brukarna underkänner verksamhetens kvalitet i förhållande till de uppsatta målen. Antalet nytillkommande omsorgslägenheter understiger kraftigt fullmaktiges mål. Styrningen, uppföljningen och kontrollen när det gäller äldres rätt till insatser och entreprenaders kvalitet har i rapport 2, 2012 från revisorerna bedömts ha betydande förbättringsbehov. Det borde mana finansborgarrådet att redovisa insatser som substantiellt förstärker verksamheten och kvalitetsarbetet. Ännu har sådana åtgärder inte redovisats i den omfattning som är nödvändigt.

Vi är likaledes oroade över vad som förefaller vara en allt sämre ekonomisk skötsel. Även om resultatet i bokslutet är positivt visar revisorernas granskning att två av de finansiella målen inte efterlevs. Den minskning av stadens soliditet som den styrande alliansen nu uppvisar kan vara ett långsiktigt problem. Det finns därför anledning att revidera stadens investeringsregler.

Ifråga om redovisningen av det egna kapitalet i förhållande till avsättningar delar vi de uppfattningar som kommer till uttryck i SLK:s yttrande. Det är i grunden orimligt att retroaktivt tillämpa nya regler om avsättningar.

ÄRENDET

Kommunstyrelsens övergripande verksamhet

De förtroendevalda revisorerna samt lekmanarevisorerna för bolagen granskar två gånger årligen, i den omfattning som följer av god redovisningssed, den kommunala verksamheten inklusive bolag och stiftelser. Granskningen sker i enlighet med kommunallagen, aktiebolagslagen, stiftelselagen, kommunala redovisningslagen och annan speciallagstiftning samt i enlighet med revisionsreglementet.

Revisorernas samlade bedömning för staden totalt och kommunkoncernen

Revisorerna bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. De delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Revisionskontorets granskning av nämndernas verksamhetsberättelser och årsredovisningen för staden totalt visar att kommunfullmäktiges verksamhetsmål i allt väsentligt har uppfyllts. Utöver verksamhetsmålen har kommunfullmäktige fastställt sex finansiella mål. Revisionskontoret konstaterar att fyra av de finansiella målen har uppfyllts. Revisionskontorets samlade bedömning är att stadens årsredovisning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Finansiella mål

Målet om oförändrad soliditet jämfört med bokslut 2010 har inte uppnåtts beroende på ökad investeringsverksamhet, ökad upplåning för bolagskoncernen och förändrad diskonteringsränta vid beräkning av pensionsskulden. Prognossäkerheten i tertiär- och kvartalsrapport 2 i jämförelse med verkligt utfall uppnår inte målet på en avvikelse på högst en procent. Målet uppnås inte för stadens nämnder totalt samt för vissa enskilda nämnder.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt tre inriktningsmål. Dessa är verksamhetsövergripande och gäller för samtliga nämnder och bolag. Till inriktningsmålen är 13 verksamhetsmål knutna, vilka ska konkretisera inriktningsmålen. Revisionskontoret bedömer att inriktningsmålen uppnås och att 10 av verksamhetsmålen uppnås helt medan tre verksamhetsmål uppnås delvis.

Målet avseende, *Förskolor och skolor i Stockholm ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas*, bedöms vad gäller skolornas kunskapsresultat och förutsättningar för kunskap och lärande endast uppnås delvis. Beträffande skolans verksamhet har fullmäktige fastställt 18 indikatorer varav årsmålen uppnås för 3, för 13 uppnås årsmålen delvis och för 2 inte alls. Grundskolan visar en förbättring sett till utvecklingen de senaste åren. Enligt revisionskontoret är det angeläget att se över mål och resultatstyrning av skolans verksamhet.

Målet *Stockholmarna ska uppleva att de får god service och omsorg* uppnås delvis. Merparten av indikatorerna för målet baseras på kommunövergripande brukarundersökningar. Dessa når 2011 inte upp till fullmäktiges målvärden. Antal nytillkomna omsorgslägenheter är 30 stycken jämfört med fullmäktiges målvärde 100.

Målet *Framkomligheten i regionen ska öka* uppnås enligt revisionskontoret delvis. Av kommunfullmäktiges åtta indikatorer har två uppfyllts under året. Revisionskontoret konstaterar att större ombyggnads- och underhållsarbeten i och kring ytter-

staden som Söderledstunneln, Norrtull, Citybanan och Essingeleden är förklaringen till att framkomligheten inte ökat under året.

Årsredovisning

Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Balansräkningen ger dock en inte helt rättvisande bild p.g.a. att det finns avsättningar som inte uppfyller kraven på god redovisningssed i enlighet med ny rekommendation från Rådet för Kommunal Redovisning. Detta innebär enligt revisionskontoret dock ingen effekt på balansomslutningen eller årets resultat utan påverkar endast klassificeringen mellan eget kapital och avsättningar.

Revisionskontoret framför att tilläggsinformationen avseende den sammanställda redovisningen kan förbättras genom att noter till resultat- och balansräkningens poster anges på samma sätt som kommunens och redovisas jämte dessa. Även kassaflödesrapporten bör kompletteras med noter, om posterna inte går att utläsa ur resultat- och balansräkningen.

BEREDNING

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Stadsledningskontoret

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande daterat den 12 juni 2012 har i huvudsak följande lydelse.

Stadsledningskontoret delar i huvudsak revisorernas synpunkter men vill i samband med revisionskontorets synpunkter på gjorda avsättningar påpeka att dessa har gjorts före 2011 års bokslut och då godkänts av revisorerna. Då RKR inför 2011 års bokslut skärpt kraven på avsättningar bör detta inte påverka gjorda avsättningar retroaktivt.

Stadsledningskontoret menar därutöver att avsättningen till bidrag till Science for Life Laboratory med mera är en legal förpliktelse och är i enlighet med RKR:s nuvarande rekommendation.

Vidare menar stadsledningskontoret att avsättningar för stimulansbidrag för utbyggnad av förskolor och boenden för äldre och boenden för personer med funktionsnedsättning utgör en strukturomvandling för framtiden. Enligt stadsledningskontoret grundar sig dessa avsättningar på ett beslut i budget 2012 kombinerat med ett motsvarande beslut i bland annat 2011 års budget, som lett till utbetalningar enligt utfästelsen. Stadsledningskontoret anser därmed att även dessa avsättningar har legal grund och i övrigt uppfyller villkoren för avsättningar.

Stadsledningskontoret bedömer därmed att det inte föreligger någon felaktighet i balansräkningen vad gäller klassificeringen mellan eget kapital och avsättningar.

Soliditetsmålet, det egna kapitalet i relation till tillgångarna, uppfylls inte fullt ut, bl.a. beroende på en ökad upplåning för stadens bolags räkning. Stadsledningskontoret vill påpeka att detta påverkar stadens balansomslutning men innebär inte en försämring av stadens ekonomiska ställning.

I samband med delårsbokslut och bokslut görs för exploateringsfastigheter, som revisionskontoret konstaterar, en bedömning av vilka exploateringsfastigheter, som staden avser att avyttra. Revisionskontoret anser dock att denna redovisning ska göras löpande. Stadsledningskontorets påpekar ånyo att avsikten är att en löpande rapportering ska införas i samband med att rutiner och processer ses över vid upphandling av ett nytt ekonomisystem.

Stadsledningskontoret instämmer i att den sammanställda redovisningen kan förbättras genom att noter till resultat- och balansräkningen och kommer att genomföra de föreslagna förändringarna under 2012.