



PM 2008 RI (Dnr 124-1024/2008)

Årsrapport avseende revisionen av Stockholms stads verksamhet för år 2007

Borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande
Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas årsrapport
över 2007 års granskning av kommunstyrelsen lämnas utan erinran.

Föredragande borgarrådet Sten Nordin anför följande.

Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat årsrapport avseende revision av 2007 års verksamhet för yttrande. I rapporten redovisas den granskning som hittills utförts under verksamhetsåret. Rapporten är uppdelad i två huvudområden, varav den första delen avser kommunstyrelsens övergripande verksamhet och den andra delen avser kommunstyrelsens egen verksamhet.

Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Mina synpunkter

Jag instämmer i stadsledningskontorets bedömning och föreslår att borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande

Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas årsrapport över 2007 års granskning av kommunstyrelsen lämnas utan erinran.

Stockholm den 21 maj 2008

STEN NORDIN

Bilaga

Årsrapport avseende revisionen av verksamheten för år 2007

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

ÄRENDET

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat årsrapport avseende revision av 2007 års verksamhet för yttrande. I rapporten redovisas den granskning som hittills utförts under verksamhetsåret. Rapporten är uppdelad i två huvudområden, varav den första delen avser kommunstyrelsens övergripande verksamhet och den andra delen avser kommunstyrelsens egen verksamhet.

Stadsledningskontoret har under hand fått tillfälle att faktagranska revisionsrapporten.

BEREDNING

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande daterat den 24 april 2008 är i huvudsak av följande lydelse

Kommunstyrelsens övergripande verksamhet

De förtroendevalda revisorerna samt lekmanarevisorerna för bolagen granskar årligen i den omfattning som följer av god redovisningssed av 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.

Efter genomförd granskning föreslås att kommunstyrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholms stads årsredovisning

Förvaltningsberättelsen och sammanställd redovisning

De olika delar som ska ingå i en förvaltningsberättelse finns i huvudsak redovisade i årsredovisningen. Beskrivningen sker dock inte alltid i förvaltningsberättelsen utan görs i andra delar av årsredovisningen. Dock saknas en beskrivning av den verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer (stadens bolag). Revisorerna anser att staden i framtiden bör eftersträva att i förvaltningsberättelsen redovisa en samlad bild över de uppgifter som är viktiga för stadens ekonomi och verksamhet.

Enligt revisorernas bedömning uppfyller den sammanställda redovisningen syftet att ge en helhetsbild av stadens ekonomiska ställning, resultat och åtaganden. En omfattande analys av den ekonomiska ställningen redovisas i årsredovisningen. Däremot saknas en översiktlig beskrivning av verksamheten och viktiga händelser under året. En sådan bör redovisas i förvaltningsberättelsen.

Stadsledningskontoret delar revisorernas synpunkter vad gäller årsredovisningens utformning. Stadsledningskontoret arbetar aktivt för att förbättra och utveckla förvaltningsberättelsen och årsredovisningen.

God ekonomisk hushållning

Efter genomförd granskning är revisorernas bedömning är att verksamhetsmålen i allt väsentligt är uppfyllda. Inför verksamhetsåret 2008 har kommunfullmäktige fastställt ett antal indi-

katorer och aktiviteter kopplade till fullmäktiges mål för respektive verksamhetsområde och nämnd. Indikatorerna och aktiviteterna är konkreta och mätbara och ger goda förutsättningar för såväl stadens nämnder som kommunstyrelsen att följa upp och bedöma måluppfyllelsen.

Utöver verksamhetsmålen har fem finansiella mål fastställts. Av dessa mål har två uppfyllts helt, ett har delvis uppfyllts. Ett av målen, andelen investeringar i förhållande till avskrivningar under planperioden, i är inte uppföljningsbart detta år. Det saknas dock en beskrivning och analys över vilka konsekvenser det medför om vissa av målen inte uppfylls. Denna beskrivning och analys bör ingå i förvaltningsberättelsen.

Stadsledningskontoret arbetar aktivt med att utveckla och förbättra årsredovisningen och har för avsikt att göra analyser av de finansiella målen i förvaltningsberättelsen.

Anläggningsstillgångar

Revisorerna skriver i årsrapport att det finns vissa brister vid avstämning av belopp anläggningsregistret i ekonomisystemet Agresso mot huvudboken. Det konstateras även att exploateringsnämnden använder en egen anläggningsreskontra, vilket försvårar avstämning mot huvudbok och andra nämnder.

Stadsledningskontoret instämmer i kritiken men vill påpeka att ett antal åtgärder har vidtagits och ytterligare åtgärder är planerade för att förbättra avstämningen mellan anläggningsregistret och huvudboken.

De åtgärder som vidtagits är att befintliga rapporter kommer att uppdateras med information för att fånga upp felaktigt konterade transaktioner och rättningar. För att kunna identifiera manuella rättningar har en speciell verifikationstyp införts.

Planerade åtgärder som kommer att införas successivt under året är att uppföljning av anläggningsreskontran kommer att ingå i den ordinarie rutinen för periodavslut. Det kommer även att tas fram en rutin för hur de poster som förs mellan exploateringsnämnden och övriga nämnder ska hanteras. Då versionsbytet av Agresso är genomfört kommer också konton som ingår i anläggningsreskontran att låsas för felaktig registrering på samma sätt som det idag är i kund- och leverantörsreskontran.

Revisorerna anser att den modell som staden använder för att fördela ut medel till nämnderna, t ex miljömiljarden och stimulansbidrag innebär att budgetmedel tillförs driftbudgeten eller att finansieringen görs via en intern intäkt på driftredovisningen. Detta görs oavsett om utgiften avser drift eller investering.

Den modell som används inom staden för att fördela ut medel till nämnderna avser tidigare gjorda avsättningar. Stadsledningskontoret avser att förtydliga de anvisningar som finns inom området.

Delårsrapport 2007-08-31

Revisorernas granskning av delårsrapport 2 2007 innehöll bland annat kritik avseende att det i delårsrapporten inte finns en aktuell beräkning av semesterlöneskulden och pensionsskulden.

På grund av begränsningar i lönesystemet LISA är det inte möjligt att ta fram en aktuell semesterlöneskuld till delårsrapporten. Stadsledningskontoret har för avsikt att under våren utreda möjligheten att till tertialrapport 2 2008 redovisa aktuella uppgifter avseende pensionskulden.

Övriga granskningar

Upphandling

Revisorerna har under 2007 granskat 10 upphandlingar. Granskningarna visar att det skett förbättringar men att det fortfarande råder brister i förutsebarhet och tydlighet i upphandlingarna. Revisorerna har även under året granskat följsamhet mot ramavtal. Granskningen visade att otillåtna direktupphandlingar förekommer och att avtalstroheten kan bli högre.

Nämndernas avtalstroheten har under år 2007 ökat, men för att avtalstroheten ska öka ytterligare arbetar stadsledningskontoret på att förbättra stadens avtalsdatabas. Om det är lätt att hitta rätt leverantör av varor och tjänster så minskar behovet av att köpa från leverantörer som inte har avtal.

Dokumentation av redovisningssystem

Revisorerna skriver i sin rapport att systemdokumentationen över ekonomisystemet Agresso inte är fullständig då det saknas dokumentation över genomförda anpassningar.

I dagsläget finns samtliga anpassningar i ekonomisystemet Agresso dokumenterade i rutinbeskrivning som finns att tillgå på stadens intranät. I rutinbeskrivningarna saknas dock uppgift om vad som är standard i ekonomisystemet Agresso. Inom projekt Agresso 5.5 kommer samtliga dokumentationer över genomförda anpassningar att ses över och vilka anpassningar som är standard kommer att anges.

Kommunstyrelsens egen verksamhet

Styrning, uppföljning och kontroll

Intern kontroll

Revisorerna anser att internkontrollplanen kan utvecklas. Enligt sin nuvarande utformning är internkontrollplanen en risk- och väsentlighetsanalys istället för att vara en plan för planerade kontrollaktiviteter. Detta medför att det av planen inte går att utläsa vilka rutiner som ska kontrolleras eller hur kontrollerna ska genomföras.

Stadsledningskontoret är medvetet om de brister som finns i internkontrollplanen och har för avsikt att vidareutveckla internkontrollplanen under 2008.