



PM 2007 RI (Dnr 124-1746/2007)

Årsrapport avseende revisionen av verksamheten för år 2006

Borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande
Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas årsrapport
över 2006 års granskning av kommunstyrelsen lämnas utan erinran.

Föredragande borgarrådet Kristina Axén Olin anför följande.

Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen för yttrande överlämnat årsrapport avseende revision av 2006 års verksamhet. I rapporten redovisas den granskning som 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 synpunkter och föreslår att borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande

Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas årsrapport
över 2006 års granskning av kommunstyrelsen lämnas utan erinran.

Stockholm den 30 maj 2007

KRISTINA AXÉN OLIN

Bilaga

Årsrapport avseende revisionen av verksamheten för år 2006

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

ÄRENDET

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat årsrapport avseende revision av 2006 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.

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande daterat den 16 maj 2007 är i huvudsak av följande lydelse.

Kommunstyrelsens övergripande verksamhet

Tidplan

Revisorerna påtalar i revisionsrapporten att hanteringen av såväl tertialrapport som årets bokslut skett sent, vilket medfört att beslut om förändringar inte tagits samt att den kommunala redovisningslagen inte har följts.

Stadsledningskontoret har för avsikt att under år 2007 arbeta för att underlag för beslut kan fattas inom rimlig tid för åtgärder samt att lagens intentioner skall följas.

Styrning, uppföljning och kontroll av stadens verksamhet och ekonomi

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Revisorerna skriver i sin rapport att anvisningarna för nämndernas verksamhetsuppföljning inte i första hand varit inriktade på det verksamhetsmässiga resultatet utan på nämndernas arbetssätt, vilket medfört att kommunstyrelsen har svårt att bedöma den samlade måluppfyllelsen för staden.

Stadsledningskontoret arbetar kontinuerligt med att förbättra uppföljningen avseende nämndernas verksamhet. Stadens verksamhetsuppföljning enligt ILS ska utvecklas under 2007. Under våren 2007 påbörjas ett arbete med en ny webb-baserad lösning för verksamhetsuppföljningen. Ett ytterligare exempel är att äldre nämnden för närvarande arbetar med en modell för kvalitetsredovisning som är gemensam för stadens äldreomsorg. Modellen kopplar samman ekonomi och verksamhet på ett tydligare sätt än idag och ger därigenom en helhetsbild av stadens äldreomsorg och måluppfyllelse.

Huvudbokslut, årsredovisning och stadens sammanställda redovisning

Rättvisande räkenskaper

Revisorerna anser att den utförda granskningen visar att nämnder finansierat investeringar i form av ny-, om-, och tillbyggnader i lokaler med medel som avsatts för verksamheternas årliga drift. Stadsledningskontoret vill därför, återigen, påpeka och förtydliga att för att en ny-, om-, eller tillbyggnader ska redovisas i balansräkningen krävs att detta avser en standardförbättring som höjer värdet på tillgången. Därför ska kostnader som endast avser verksamhetsanpassning och inte leder till standardförbättring eller motsvarande också bokföras som driftkostnader. Vidare finns ytterligare skäl varför ny-, om-, och tillbyggnader inte skall redovisas som investeringar, vilket också redovisas i stadsledningskontorets svar (dnr 124-4142/2006) på revisionsrapport om ny-, om och tillbyggnader i stadens lokaler.

Jämförelsestörande intäkter

Revisorerna hävdar att den jämförelsestörande intäkt som redovisas i bokslutet till följd av intern aktieförsäljning borde ha redovisats som extraordinär intäkt.

Stadsledningskontoret delar inte denna uppfattning. Även om nämnda försäljning medförde stora realisationsvinster, kan försäljning av anläggningstillgångar inte sägas vara av engångskaraktär eftersom försäljning av liknande tillgångar till större belopp under den senaste tioårsperioden skett kontinuerligt.

Anläggningstillgångar

Revisorerna påpekar att anläggningsredovisning i stadens ekonomisystem bör ske bruttomässigt och inte endast innehålla nettoredovisning för vissa poster.

Stadsledningskontoret instämmer i denna synpunkt. Arbete för att korrigera detta fel i ekonomisystemet pågår och beräknas vara klart till delårsboks slut i samband med tertialrapport 2.

Omsättningstillgångar

Revisorerna påpekar att inget värde finns bokfört för exploateringsfastigheter. Stadsledningskontoret avser att korrigera detta under år 2007, i syfte att erhålla en mer korrekt redovisning.

Övriga granskningar

Ekonomisystemet Agresso

Revisorerna skriver i sin rapport att de förvaltningar som skannar sina fakturor gör även det med de fakturor som innehåller känslig eller sekretessbelagd information och att dessa fakturor är tillgängliga för alla användare med behörighet till Agresso.

Stadsledningskontoret delar revisorernas synpunkt om att fakturor med känsliga eller sekretessbelagd information inte ska skannas. Dock bör förtydligas att användare i Agresso inte har tillgång till andra förvaltningars fakturor utan behörigheten är styrd till den egna förvaltningen.

Revisorerna påpekar även att det saknas en fungerande inloggningsfunktion i Agresso och att nämnderna därmed saknar möjlighet att spåra utförda aktiviteter i systemet. Stadsledningskontoret vill här framföra att det finns stora möjligheter att logga händelser i Agresso och att loggning för ett flertal händelser är påslagen. Vad som dock saknas, men som går att skapa, är rapporter som visar vad som har loggats.

Oseriösa leverantörer

Revisorerna har gjort en granskning om nämnderna anlitar oseriösa leverantörer. Granskningen visar på att det förekommer oseriösa leverantörer i stadens leverantörsreskontra och att ett flertal nämnder har anlitat dessa oseriösa leverantörer. Revisorerna påpekar också att det inte förekommer någon samordnad kontroll över oseriösa leverantörer och att en sådan kontroll borde ligga på stadsledningskontorets centrala redovisningsenhet.

Vad gäller oseriösa leverantörer vill stadsledningskontoret betona vikten av noggrannhet och efterlevnad av stadens regler vid beställning av varor och tjänster. Om en vara beställs på felaktigt sätt kan detta medföra kostnader för stadens förvaltningar. Stadsledningskontoret förbehåller sig rätten att besluta på vilken avdelning/enhet kontrollen av oseriösa leverantörer ska förläggas.

Säkerhet och skydd

Revisorerna har granskat stadens beredskap för att möta och hantera extraordinära händelser. Granskningen visade bland annat säkerhetspolicy och krisledningsplan saknas och att stadens ledningsorganisation är ofullständig vid allvarliga kriser.

Stadsledningskontoret vill påtala att kris- och kommunikationsplan har tagits fram och antagits av kommunfullmäktige per 2007-03-05. Stadsledningskontoret har också anställt en säkerhetssamordnare.

Kommunstyrelsens egen verksamhet

Styrning, uppföljning och kontroll

Styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet

Revisorerna påpekar att prognoserna för kostnader för anslagsposterna Politisk organisationen och Bidrag till organisationer kan bli mer träffsäkra. Stadsledningskontoret vill påpeka att den

slutliga kostnaden för Bidrag till organisationer var under 2006 svår att prognostisera då det under året fattades beslut av KF/KS avseende utbetalning av ”nya” bidrag.

Revisorerna bedömer också att inventarier köpts in och redovisats som driftkostnad istället för investering.

Stadsledningskontoret vill tydliggöra att denna redovisning har följt stadens regler. Om detta enligt revisorerna inte följer den kommunala redovisningslagen och/eller god redovisnings-sed måste detta påpekas i annat fora än till den enskilda nämnden eller styrelsen.

Internkontrollplan

Revisorerna gör bedömningen att kommunstyrelsens arbete avseende den interna kontrollen ej är helt tillräcklig. Det har inte upprättats någon internkontrollplan för verksamhetsåret och det har inte genomförts någon uppföljning av den interna kontrollen i den egna verksamheten.

Stadsledningskontoret är medvetet om de brister som funnits i den interna kontrollen. För år 2007 har stadsledningskontoret upprättat en internkontrollplan och utför intern kontroll enligt plan.

Representation

Revisorerna har gjort en granskning avseende hur stadens policy för representation och stadsledningskontorets interna regler och rutiner för representation, uppvaktning och gåvor tillämpas. Granskningen visar att kunskapen om gällande regler var bristfällig vid rotlar, partikanslier samt förvaltningsledning.

För att förbättra kunskapen om gällande regler avseende representation har stadsledningskontoret utarbetat nya rutiner avseende reglerna kring representation. Gällande regler och rutiner kommer att tydliggöras ytterligare.