



Revisorsgrupp 1

2005-11-11

STOCKHOLMS STAD	
Kommunstyrelsen	
KF/KS Kansli	
Ink.	2005-11-14
Dnr:	124-4389/2005
Till:	RI

Kommunstyrelsen

För kännedom: Stadens nämnder

Granskning av tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2005

Revisionskontoret har granskat tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2005. Granskningen har dokumenterats i bifogade rapport, som härmed lämnas till kommunstyrelsen för yttrande senast 2005-12-21. Rapporten överlämnas även till stadens nämnder för kännedom.

Vi kan återigen notera att stadsdelsnämnderna hanterar de kostnader för vilka budgettillägg kan begäras, t ex stimulansbidrag och omstruktureringar av lokaler, på olika sätt vid upprättandet av prognoser. En del nämnder har beaktat dessa kostnader i sina prognoser till nämnden medan andra gör det först efter det att kommunstyrelsen har beslutat om tillägg. Det är inte tillfredsställande att nämnderna inte hanterar dessa kostnader enhetligt i sina prognoser. Vi uppmanar därför kommunstyrelsen att se till att anvisningarna för nämndernas arbete med uppföljning av budget förtydligas när det gäller hur stadsdelsnämnderna ska hantera kostnader i sina prognoser som de kan begära budgettillägg för.

Vi anser att nämnderna kan bli bättre på att beskriva det verksamhetsmässiga resultatet. Kopplingen mellan verksamhet och ekonomi är fortfarande svag. Nyckeltal redovisas i mycket begränsad omfattning. I de fall sådana redovisas utgör de sällan underlag för analyser och kommentarer. Det går heller inte alltid att utläsa nämndernas grad av måluppfyllelse i tertialrapporterna.

Slutligen vill vi peka på att kommunstyrelsen ännu inte har förtydligat frågan om hur stadsdelsnämndernas budgetansvar för anslag 2 ska tolkas och vilka möjligheter nämnderna har att disponera medel mellan stadsdelsnämndernas två anslag. Flertalet stadsdelsnämnder redovisar underskott i sina prognoser för anslag 2. Vi anser att det bör klargöras om dessa nämnder har möjlighet att täcka dessa underskott med motsvarande överskott inom anslag 1. Detta framförde vi också vid granskningen av tertial- och delårsrapport 1/2005.


Bo Dahlström
Ordförande


Gunilla Axelsson
sekreterare



REVISIONSKONTORET

November 2005

DNR 310/155-05

Rapport

Granskning av tertialrapport 2 – uppföljning av
budget 2005



Stockholms stads revisionskontor är fackorganet för revision av stadens nämnder och styrelser med tillhörande förvaltningar. Kontoret biträder de förtroendevalda revisorerna som kommunfullmäktige utser för varje mandatperiod. Enligt särskilt beslut av fullmäktige biträder kontoret även de förtroendevalda bolagsrevisorerna i granskningen av stadens bolag.

Årligen upprättas del- och årsrapporter samt revisionsberättelser, där revisionens synpunkter på verksamheten i en nämnd eller styrelse sammanfattas.

Andra viktiga iakttagelser, arbetsresultat m m under löpande år dokumenteras i revisionsrapporter.

Ytterligare enstaka exemplar av denna rapport kan beställas från:

Stockholms stads revisionskontor
Stadshuset
105 35 STOCKHOLM
Internadress Hantverkargatan 3 A, 1 tr
Tel: 508 29 000 Fax 508 29 399



Kommunstyrelsen

För kännedom: Stadens nämnder**Granskning av tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2005**

Revisionskontoret har granskat tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2005. Granskningen har dokumenterats i bifogade rapport, som härmed lämnas till kommunstyrelsen för yttrande senast 2005-12-21. Rapporten överlämnas även till stadens nämnder för kännedom.

Vi kan återigen notera att stadsdelsnämnderna hanterar de kostnader för vilka budgettillägg kan begäras, t ex stimulansbidrag och omstruktureringar av lokaler, på olika sätt vid upprättandet av prognoser. En del nämnder har beaktat dessa kostnader i sina prognoser till nämnden medan andra gör det först efter det att kommunstyrelsen har beslutat om tillägg. Det är inte tillfredsställande att nämnderna inte hanterar dessa kostnader enhetligt i sina prognoser. Vi uppmanar därför kommunstyrelsen att se till att anvisningarna för nämndernas arbete med uppföljning av budget förtydligas när det gäller hur stadsdelsnämnderna ska hantera kostnader i sina prognoser som de kan begära budgettillägg för.

Vi anser att nämnderna kan bli bättre på att beskriva det verksamhetsmässiga resultatet. Kopplingen mellan verksamhet och ekonomi är fortfarande svag. Nyckeltal redovisas i mycket begränsad omfattning. I de fall sådana redovisas utgör de sällan underlag för analyser och kommentarer. Det går heller inte alltid att utläsa nämndernas grad av måluppfyllelse i tertialrapporterna.

Slutligen vill vi peka på att kommunstyrelsen ännu inte har förtydligat frågan om hur stadsdelsnämndernas budgetansvar för anslag 2 ska tolkas och vilka möjligheter nämnderna har att disponera medel mellan stadsdelsnämndernas två anslag. Flertalet stadsdelsnämnder redovisar underskott i sina prognoser för anslag 2. Vi anser att det bör klargöras om dessa nämnder har möjlighet att täcka dessa underskott med motsvarande överskott inom anslag 1. Detta framförde vi också vid granskningen av tertial- och delårsrapport 1/2005.

Bo Dahlström
Ordförande

Gunilla Axelsson
sekreterare



Granskning av tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2005

Inledning

Revisionskontoret har granskat tertial- och delårsrapport 2 år 2005 för stadens nämnder och styrelser. I granskningen har ingått att bedöma om nämndernas tertial- och delårsrapporter är upprättade i enlighet med utfärdade anvisningar. Vidare ingår att bedöma om nämndernas delårsrapporter är rättvisande samt att uppföljningsrutiner och analyser ger förutsättningar för tillförlitliga prognoser. Därtill har revisionskontoret bedömt om nämnderna vidtagit tillräckliga åtgärder för att hålla sin budget.

Sammanfattande bedömning

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

Nämndernas delårsrapporter är i allt väsentligt rättvisande. De prognoser nämnderna 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 delårsrapporten för staden i allt väsentligt rättvisande.

För staden totalt prognostiseras för år 2005 ett underskott mot budget på 62,1 mnkr. Detta efter stadsledningskontorets korrigeringar och tillstyrkta budgetjusteringar som redovisas i stadsledningskontorets tjänsteutlåtande "Uppföljning av budget 2005 – delårsbokslut per den 31 augusti 2005 med helårsprognos jämfört med budget". 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 61,8 mnkr efter stadsledningskontorets korrigeringar och beslutade budgetjusteringar. För stadsdelsnämndernas prognostiseras ett underskott med 97,2 mnkr och för facknämnderna ett överskott med 35,4 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. I uppföljningsärendet har stadsledningskontoret valt att jämföra förändringen av antalet barn per avdelning med år 2003. Denna jämförelse visar att antalet barn per avdelning har minskat. Enligt revisionskontoret bör även en jämförelse med föregående år redovisas. Revisionskontoret kan konstatera att det inte har skett någon förändring av antalet barn per avdelning jämfört med tertialrapport 2/2004.

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.

Revisionskontorets granskning av hur nämnderna arbetar för att säkerställa den interna kontrollen visar att det, i likhet med tertialrapport 1, inte har skett några större förändringar inom området jämfört med år 2004. Det finns alltså fortfarande utrymme för förbättringar.

Staden totalt

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

I delårsrapporten för tertial 2 redovisas ett positivt resultat om 36,4 mnkr. Med hänsyn tagen till balanskravet uppgår resultatet till 311,9 mnkr. I stadsledningskontorets prognos förväntas ett underskott på 62,1 mnkr. Någon prognos där hänsyn tas till balanskravet har inte redovisats.

I stadsledningskontorets tjänsteutlåtande Tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2005 lämnas en sammanfattad uppföljning av nämndernas verksamhet i förhållande till kommunfullmäktiges övergripande mål.

I bilaga 1 redovisas finansrevisorernas granskningsrapport avseende finansens tertialbokslut 2005-08-31.

Stadsdelsnämnderna

Enligt revisionskontorets bedömning har samtliga nämnders tertialrapporter och delårsrapporter i allt väsentligt upprättats enligt utfärdade anvisningar. Likaså är delårsrapporterna rättvisande.

De prognoser nämnderna har lämnat på det ekonomiska utfallet för året är rimliga i förhållande till redovisat utfall.

För stadsdelsnämnderna prognostiseras ett sammantaget underskott på 97,2 mnkr efter stadsledningskontorets korrigeringar och tillstyrkta budgetjusteringer. För anslag 1 prognostiseras ett underskott på 19,0 mnkr och för anslag 2 ett underskott på 78,2 mnkr. Nämnderna har erhållit budgetförstärkningar främst för prestationsförändringar och stimulansbidrag bl a för utbyggnad av förskolor.

Stadsdelsnämndernas styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är i stort tillfredsställande med undantag för Vantörs stadsdelsnämnd. Nämnden har inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att förhindra överskridande av budgeten vilket har föranlett revisorsgrupp 4 att överlämna en särskild skrivelse till nämnden. Skrivelsen bifogas denna rapport (bilaga 2).

Revisionskontoret kan återigen notera att det saknas tydliga anvisningar för hur stadsdelsnämnderna ska hantera de kostnader för vilka budgettillägg kan begäras, t ex stimulansbidrag och omstrukturering av lokaler. En del nämnder har beaktat dessa kostnader i sina prognoser medan andra gör det först efter att kommunstyrelsen har beslutat om tillägg. Det är inte tillfredsställande att nämnderna inte hanterar dessa kostnader enhetligt i sina prognoser. Anvisningarna för nämndernas arbete med uppföljning av budget bör därför förtydligas när det gäller hur stadsdelsnämnderna ska hantera kostnader i sina prognoser som de kan begära budgettillägg för.

Enligt revisionskontoret kan nämnderna bli bättre på att beskriva det verksamhetsmässiga resultatet. Kopplingen mellan verksamhet och ekonomi är fortfarande svag. Nyckeltal redovisas i mycket begränsad omfattning. I de fall sådana redovisas utgör de sällan underlag för analyser och kommentarer. Det går heller inte alltid att utläsa nämndernas grad av måluppfyllelse i tertialrapporterna.

Revisionskontorets granskning av hur nämnderna arbetar för att säkerställa den interna kontrollen visar att det, i likhet med tertialrapport 1, inte har skett några större förändringar inom området jämfört med år 2004. Det finns alltså fortfarande utrymme för förbättringar. I de allra flesta fall har nämnderna upprättat en internkontrollplan för år 2005, men ofta saknas en tydlig koppling mellan de kontrollmoment som tas upp i internkontrollplanen och nämndens väsentlighets- och riskanalys. I flera fall är nämndernas väsentlighets- och riskanalyser dessutom inte uppdaterade.

Anslag 1, nämndens verksamhet

Enligt stadsdelsnämndernas prognoser beräknas nettokostnaderna uppgå till 19 206,4 mnkr. Detta är 744,6 mnkr eller 4 % högre jämfört med 2004 års bokslut. Inom anslaget prognostiseras ett underskott på 19,0 mnkr efter stadsledningskontorets korrigeringar och tillstyrkta budgetjusteringar.

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 och sex nämnder kommer inte att uppnå målet för grupper med äldre barn.

Samtliga stadsdelsnämnder utom en beräknar att vid årsskiftet kunna erbjuda föräldrarna plats inom tre månader i enlighet med barnomsorgsgarantin.

Vad gäller nämndernas måluppfyllelse i övrigt har revisionskontoret inte funnit några väsentliga avvikelser i sin granskning. Dock är stadsdelsnämndernas redovisningar i många fall inte tillräckliga för att kunna bedöma om verksamhetsmålen kommer att nås vid årets slut. Redovisningarna koncentreras till att beskriva aktuellt läge, dvs hur verksamheten har utvecklats hittills under året. Avsikten med tertialrapporten är att ge en uppfattning om utfallet för helåret både vad gäller ekonomi och verksamhet. Detta påpekades av revisionskontoret även i rapporten avseende granskning av tertial- och delårsrapport 1/2005 för stadens nämnder och styrelser.

Anslag 2, ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder

Kostnaderna beräknas för helåret uppgå till 1 411,2 mnkr, vilket innebär en ökning med 41,7 mnkr eller 3 % jämfört med 2004 års bokslut. För anslaget prognostiseras ett budgetunderskott med 78,2 mnkr. De största underskotten återfinns inom stadsdelsnämnderna Vantör, Skarpnäck och Hässelby-Vällingby. Dessa tre nämnder redovisar tillsammans ett underskott på 48,6 mnkr vilket motsvarar 62,1% av det samlade underskottet. Sammantaget prognostiserar 12 av 18 stadsdelsnämnder underskott inom anslaget.

Enligt nämndernas bedömning kommer kommunfullmäktiges mål att halvera antalet vuxna som får ekonomiskt bistånd inte att nås under 2005. Antalet vuxna som tar emot bistånd har minskat med 32,5% sedan 1999. De stadsdelsnämnder som redovisar högst måluppfyllelse är Östermalm, Kista och Älvsjö. Merparten av stadsdelsförvaltningarna redovisar en sämre måluppfyllelse jämfört med 2004.

Revisionskontoret vill även peka på att kommunstyrelsen ännu inte har förtydligat frågan om hur stadsdelsnämndernas budgetansvar för anslag 2 ska tolkas och vilka möjligheter nämnderna har att disponera medel mellan stadsdelsnämndernas två anslag. Flertalet av stadsdelsnämnderna redovisar underskott i sina prognoser för anslag 2. Det bör klargöras om dessa nämnder har möjlighet att täcka dessa underskott med motsvarande överskott inom anslag 1.

Detta framfördes även i revisionskontorets rapport avseende granskning av tertial- och delårsrapport 1/2005.

Facknämnder

Trafiknämnden är ny fr o m 2005-05-01. Nämnden har haft problem med att sammanställa en rättvisande delårsrapport. Inom förvaltningen pågår ett arbete med att utreda möjliga fel. Nämnden kommer att få en fördjupad prognos per 30 september.

Övriga facknämnders tertial- och delårsrapporter är upprättade enligt stadens anvisningar och delårsrapporterna är rättvisande. Prognoseerna är rimliga i förhållande till det periodiserade utfallet för årets två första tertial.

I tertialrapport 2 redovisar facknämnderna en förväntad positiv avvikelse med 35,4 mnkr efter stadsledningskontorets korrigeringar och tillstyrkta budgetjusteringar.

Samtliga facknämnder räknar med att planerad verksamhet kommer att genomföras.


Lars-Erik Örsing


Gunilla Axelsson


Mats Bergqvist



Stockholms Stad - Finansnheten

**Granskningsrapport
Tertialbokslut 2005-08-31**

**KPMG Affärsområde revision
KPMG Bohlin AB
10 oktober 2005
Antal sidor: 6**

Innehåll

1.	Uppdragets omfattning	1
2.	Sammanfattning	1
2.1	Koncernavstämningar	1
3.	Balansräkningen	2
3.1	Balansanalys (bokförda värden)	2
3.2	Kommentarer till balansräkningen	2
3.2.1	Tillgångar	2
4.	Resultaträkningen	5
4.1	Resultatanalys (bokförda värden)	5
4.2	Kommentarer till resultaträkningen	5

1. Uppdragets omfattning

Vårt uppdrag har varit att översiktligt granska upprättat tertialbokslut per 2005-08-31 för Stockholm Stads finansenhet och bedöma om bokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed samt ger en rättvisande bild av finansenhetsens resultat och ställning.

Belopp inom parantes avser för balansposter jämförelse med 2004-12-31 och för resultatposter jämförelse med 2004-08-31.

2. Sammanfattning

Vi har i samband med vår översiktliga granskning av tertialbokslutet 2005-08-31 inte påträffat några förhållanden som innebär att finansenhetsens redovisade resultat och ställning är felaktigt inom de väsentlighetsnivåer som vi använder i revisionen. Vi vill dock lämna några kommentarer till bokslutsgranskningen enligt nedan.

2.1 Koncernavstämningar

Rutinen för koncernavstämningar har per 2005-08-31 förändrats på så sätt att avstämningarna nu ska ske dels enligt den tidigare manuella rutinen och dels genom koncernredovisningssystemet Frango. Vid avstämningarna genom Frango identifierades under hösten 2004 ett antal avvikelser mellan finansenheten och koncernbolagen. Orsakerna till avvikelserna var i de flesta fallen skillnader i redovisningsprinciper mellan finansenheten och koncernbolagen. Skillnaderna avser bl a redovisning av långfristiga och kortfristiga delar av fordringar och skulder, periodisering av ränteintäkter/räntekostnader vid förtidsinlösen av lån samt periodisering av borgensavgifter. Vi anser att finansenheten har en korrekt redovisning avseende de identifierade skillnaderna, men kan konstatera vid vår granskning att det fortfarande uppstår avvikelser mot koncernbolagen.

Vi vill framhålla vikten av att Stockholm Stad fastställer och kommunicerar likformiga redovisningsprinciper för staden och bolagen. Vi anser att detta är väsentligt för att en god intern kontroll över redovisningen ska kunna säkerställas, inte minst inför 2006 när även finansenheten ska använda det nya redovisningssystemet Agresso. Vi rekommenderar därför att diskussionerna fortsätter mellan finansenheten, redovisningsstaben och Stockholms Stadshus AB om att utforma likformiga redovisningsprinciper.

3. Balansräkningen

3.1 Balansanalys (bokförda värden)

<i>Mkr</i>	<i>Utfall</i> 2004-08-31	<i>Utfall</i> 2004-12-31
Långfristiga placeringar	-	204
Långfristig utlåning koncernbolag	24 442	21 948
Långfristig extern utlåning	1 849	1 856
Kortfristig utlåning koncernbolag	7 122	5 364
Upplupna ränteintäkter	543	672
Förutbetalda räntekostnader	46	65
Övriga tillgångar	16	3
Totalt tillgångar	34 018	30 112
Långfristig extern upplåning	4 913	1 704
Långfristig upplåning koncernbolag	8 921	11 136
Kortfristig extern upplåning	4 942	997
Kortfristig upplåning koncernbolag	2 784	1 189
Upplupna räntekostnader	305	437
Förutbetalda ränteintäkter	24	22
Övriga skulder	1	1
Totalt skulder	21 890	15 486
<i>Nettofordran/Kommunkapital</i>	<i>12 128</i>	<i>14 626</i>
Totalt skulder och eget kapital	34 018	30 112
Borgens- och ansvarsförbindelser	3 656	4 018

3.2 Kommentarer till balansräkningen

3.2.1 Tillgångar

3.2.1.1 Långfristiga placeringar

Posten bestod per årsskiftet av en svensk bostadsobligation som såldes under första tertialet 2005.

3.2.1.2 Långfristig utlåning koncernbolag

Posten består av fordringar på bolag inom Stockholm Stadshus-koncernen. Posten inkluderar fordringar som förfaller inom ett år 6 319 (4 850), vilka redovisas som kortfristig del av långfristig utlåning i bokslutet. Den långfristiga utlåningen till koncernbolagen har ökat med ca 2,5 miljarder sedan årsskiftet. Nya lånefordringar har stickprovsvis granskat mot upprättade låneavtal utan anmärkning.

3.2.1.3 Långfristig extern utlåning

Posten avser till största delen en fordran på Fortum med 1 667, fordringar på Vägverket avseende Tranebergsbron 135 samt övriga fordringar 47. Granskning har skett stickprovsvis av existens, fullständighet och värdering utan anmärkning. Under 2005 har en ny lånerevers upprättats avseende Fortumfordran, där det anges att skulden förfaller år 2015 och att räntebindningstiden är sex månader. Fordran på Vägverket löper utan ränta och ska eventuellt amorteras innan årsskiftet, men detta har finanssenheten för närvarande ingen information om.

3.2.1.4 Kortfristig utlåning koncernbolag

Posten består liksom vid årsskiftet helt av depositofordringar på koncernbolag och har granskats stickprovsvis mot underlag utan anmärkning.

3.2.1.5 Upplupna ränteintäkter

Posten består av upplupna ränteintäkter avseende koncernbolag 495 (530) och upplupna ränteintäkter avseende externa fordringar 48 (142). Granskning har skett stickprovsvis av fullständighet och värdering utan anmärkning.

3.2.1.6 Förutbetalda räntekostnader

Posten består helt av periodiserade räntekostnader avseende under 2003 förtidsinlösta swappar. Granskning har skett stickprovsvis av fullständighet och värdering utan anmärkning.

3.2.1.7 Långfristig extern upplåning

Posten består av obligationslån i SEK med 4 250 (600), obligationslån i utländsk valuta med 200 (636) samt övriga lån från kreditinstitut och andra externa motparter med 463 (469). Den totala långfristiga upplåningen inkluderar skulder som förfaller inom ett år 433 (451). Obligationslånen i utländsk valuta har valutasäkrats till 100% genom valutaswappar. Det ökade upplåningsbehovet inom Stockholm Stad och hos koncernbolagen har tillgodosetts bl a genom en ökning av obligationslån i SEK inom det s k MTN-programmet. Nya låneskulder har stickprovsvis granskat mot upprättade låneavtal utan anmärkning. Durationen för stadens finansiella nettoställning är 1,56 år per 2005-08-31, vilket är inom högsta tillåtna duration enligt finanspolicyn på 2,0 år.

3.2.1.8 Långfristig och kortfristig upplåning koncernbolag

Posten består till största delen av en långfristig skuld till Stockholm Stadshus AB 8 815 (11 065), varav andel som förfaller inom ett år är 2 570 (5 550) och redovisas som kortfristig del av långfristiga skulder i bokslutet. Dessutom finns en kortfristig skuld med 2 700 (1 100). Totalt har skulden mot Stadshus AB sedan årsskiftet minskat med 650 Mkr i takt med att Stadshus AB tagit sina utlånade medel i bruk för utdelning till Stockholm Stad. Granskning har skett av bekräftelse av saldot från motparten utan anmärkning.

3.2.1.9 Kortfristig extern upplåning

Posten består dels av ny upplåning i SEK inom det befintliga Kommuncertifikatprogrammet med 2 674 (997) och dels ny upplåning i SEK inom ECP-programmet med 1 234 (-). Dessutom har ny upplåning i utländsk valuta gjorts inom ECP-programmet med 1 034 (-). Samtliga nya upplåningar är en följd av det ökade upplåningsbehovet inom Stockholm Stad och koncernbolagen. Valutarisken hos lånen i utländsk valuta har säkrats till 100% genom valutaswappar. Nya låneskulder och nya swappar har stickprovsvis granskat mot upprättade låneavtal respektive swappavtal utan anmärkning.

3.2.1.10 Upplupna räntekostnader

Posten består av upplupna räntekostnader avseende koncernbolag 155 (217) och upplupna räntekostnader avseende externa skulder 150 (220). Granskning har stickprovsvis skett av fullständighet och värdering utan anmärkning.

3.2.1.11 Förutbetalda ränteintäkter

Posten avser periodisering av ränteintäkter avseende under 2003 och 2004 förtidsinlösta lån och tillhörande swappar till koncernbolagen 10 (21) samt under 2005 erhållet men ännu ej fördelat EU-bidrag med 14 (1). Granskning har stickprovsvis skett av fullständighet och värdering utan anmärkning.

4. Resultaträkningen

4.1 Resultatanalys (bokförda värden)

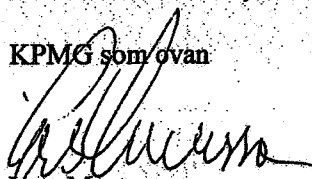
<i>Mkr</i>	<i>Utfall</i> <i>2005-01-01 –</i> <i>2005-08-31</i>	<i>Utfall</i> <i>2004-01-01 –</i> <i>2004-08-31</i>	<i>Utfall</i> <i>Helår</i> <i>2004</i>
Långfristig utlåning/upplåning			
Ränteintäkter	819	1 174	1 686
Räntekostnader	-507	-716	-1 018
Räntenetto	312	458	668
Kortfristig utlåning/upplåning			
Ränteintäkter	92	106	153
Räntekostnader	-65	-36	-48
Räntenetto	27	70	105
Räntenetto totalt	339	528	774
Övriga finansiella poster	-1	-2	-4
Finansnetto	338	526	770
Netto borgensverksamhet	6	6	9
Nedskrivning fordringar	-	-	-4
Årets resultat	344	532	775

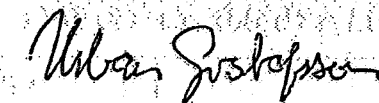
4.2 Kommentarer till resultaträkningen

Jämfört med samma period 2004 har såväl det långfristiga räntenettet som det kortfristiga räntenettet sjunkit. Det långfristiga räntenettet har påverkats främst av lägre räntenivåer 2005 än motsvarande period 2004 samt av att en omfördelning av skulden mot Stockholm Stadshus AB mot en större andel kortfristig upplåning har gjorts. De långfristiga placeringar som fanns under 2004 har under 2005 avslutats, vilket medfört att de långfristiga ränteintäkterna har minskat.

Det kortfristiga räntenettet har påverkats främst av den ökade kortfristiga upplåningen under 2005 inom de olika certifikatprogrammen samt genom en större kortfristig andel av skulden mot Stockholm Stadshus AB, vilket har gett högre kortfristiga räntekostnader. Ränteintäkterna har minskat något vilket främst beror på att de kortfristiga externa placeringarna som fanns under större delen av 2004, inte finns under 2005.

KPMG som ovan


Lars Marcusson
Auktoriserad revisor


Urban Gustafsson
Godkänd revisor



Till Vantörs stadsdelsnämnd

Revisorernas granskning av tertialrapport 2 år 2005

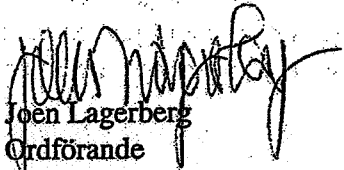
Revisorerna har granskat tertialrapport 2 och delårsrapport 2 år 2005 för stadens nämnder och noterat större avvikelser från kommunfullmäktiges budget och fastställda mål för verksamheterna. Revisionskontorets sammanställning av granskningsresultatet för staden - **Granskning av tertial- och delårsrapport 2/2005 för stadens nämnder och styrelser** - överlämnas för kännedom till samtliga nämnder.

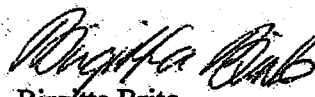
Revisorsgrupp 4 har vid sammanträde den 20 oktober 2005 gått igenom resultatet av granskningen för nämnderna inom gruppens revisionsområde. Revisionskontorets redovisning av granskningsresultatet för Vantörs stadsdelsnämnd bifogas.

Revisorerna bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll inte är helt tillfredsställande på grund av prognostiserat budgetunderskott. Nämnden har ännu inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att undvika ett överskridande av budget år 2005. Detta kommer att ge följeffekter även för budgethållningen år 2006.

Vi ser med oro på kostnadsutvecklingen mellan tertialrapport 1 och 2. Vi vill framföra att det är av största vikt att nämnden tar sitt fulla ansvar för planering och styrning av ekonomi och verksamhet inför verksamhetsår 2006. Vi kommer att följa utvecklingen i samband med kommande granskningar.

Stockholm den 20 oktober 2005


Joen Lagerberg
Ordförande


Birgitta Brito
Sekreterare

Kopia till
Stadsdelsdirektör Monika Viklander

Bilaga

Vantörs SDN

Avvikelse rapport 2/2005

Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet

I tertialrapport 2 år 2005 beräknar Vantörs stadsdelsnämnd ett nettounderskott med 29,8 mnkr före resultatdispositioner och eventuella tillägg. Av under-skottet avser 11,4 mnkr anslag 1, nämndens verksamhet. För administrationen redovisas ett nettoöverskott. Nettounderskott återfinns främst inom äldreomsorgen men även inom omsorgen om funktionshindrade på grund av otillräckliga åtgärder och uteblivna effekter av beslutade åtgärder. För anslag 2, ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder, beräknas ett stort nettounderskott med 18,4 mnkr motsvarande 16,2 % av budgeten.

Nämndens resultatenheter har fört över ett samlat nettoöverskott med 7,4 mnkr från år 2004. När hänsyn tas till denna resultatöverföring beräknar nämnden ett nettounderskott med 22,4 mnkr motsvarande 2,1 % av budgeten. Resultatenheterna prognostiserar en överföring av ett nettounderskott på 2,1 mnkr till nästa år.

Nämnden begär budgetjusteringar med 2,1 mnkr främst för tomgångshyror och övertalig personal inom äldreomsorgen. I årsprognosen ingår kostnader för en tomgångshyra med 0,6 mnkr som förvaltningen beräknar att få. I övrigt har inga kostnader tagits med i prognosen.

Från nämndens tertialrapport 2 framgår att mål och åtaganden kan uppfyllas i stort. Inom grundskolan har elevantalet minskat inför höstterminen på grund av val av andra skolor. Däremot har antalet förskolebarn ökat jämfört med planerad verksamhet för året.

Revisionskontoret bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll inte är helt tillfredsställande på grund av prognostiserat budgetunderskott. Nämnden har inte vidtagit tillräckliga åtgärder i tid för att uppnå en ekonomi i balans med budget år 2005. Detta kommer att ge följd effekter även för budgethållning år 2006.

Ändamålsenlig och tillförlitlig rapportering

Redovisningen av avvikelser från budget och planerad verksamhet bör utvecklas genom att använda nyckeltal i analyser och kommentarer. Detta gäller framför allt äldreomsorgen där kostnaderna har ökat markant mellan tertialrapport 1 och 2. Dessutom framgår från bilagda nyckeltal tydliga avvikelser från planerad verksamhet både inom särskilda boenden och hemtjänst.