

## Årsrapport avseende revisionen av verksamhet år 2003

### Avseende stadens verksamhet och kommunstyrelsens egen verksamhet

Borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande

Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas årsrapport över 2003 års granskning av kommunstyrelsen lämnas utan erinran.

**Föredragande borgarrådet Annika Billström** anför följande.

#### *Ärendet*

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat årsrapport avseende revision av 2003 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 stadens verksamhet och den andra delen avser kommunstyrelsens egen verksamhet.

Stadsledningskontoret har under hand fått tillfälle att faktagranska revisionsrapporten och de synpunkter som kontoret lämnat har revisionskontoret därefter inarbetat under respektive avsnitt.

#### *Mina synpunkter*

Jag föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande

Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas årsrapport över 2003 års granskning av kommunstyrelsen lämnas utan erinran.

Stockholm den 14 maj 2004

ANNIKA BILLSTRÖM

**Borgarrådsberedningen** tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

## ÄRENDET

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat årsrapport avseende revision av 2003 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 stadens verksamhet och den andra delen avser kommunstyrelsens egen verksamhet.

Stadsledningskontoret har under hand fått tillfälle att faktagranska revisionsrapporten och de synpunkter som kontoret lämnat har revisionskontoret därefter inarbetat under respektive avsnitt.

**Stadsledningskontoret** vill därutöver lämna följande synpunkter.

### Stadens verksamhet

Stockholms stads huvudbokslut, årsredovisning och stadens sammanställda redovisning för år 2003.

Revisionskontoret konstaterar i sin rapport att prognossäkerheten har varit sämre år 2003 jämfört med år 2002. Revisorerna ser allvarligt på att kvaliteten i de ekonomiska prognoserna har försämrats. Revisionskontoret anser därmed att det är angeläget för stadens nämnder att se över och utveckla sina uppföljningsmodeller och prognosmetoder för kommande år.

Stadsledningskontoret delar revisionskontorets synpunkt att prognostillförlitligheten hos nämnderna måste förbättras. Stadsledningskontoret anser att det är oacceptabelt att nämnderna inte kan göra säkrare prognoser och att det prognostiserade resultatet har försämrats sedan år 2002. Övergången till två tertialrapporter istället för tidigare års tre kvartalsrapporter förväntades medföra tillförlitligare prognoser.

Revisionskontoret har granskat avtalet om dagvattenläggningar mellan staden och Stockholm Vatten AB. Revisorerna konstaterar att det reviderade avtalet inte har lämnats till Kommunfullmäktige för kännedom. Revisionskontoret anser att förutsättningarna för fullmäktiges beslut 2002-09-23 har ändrats i väsentliga delar, varför det reviderade avtalet bör bli föremål för ett nytt beslut i kommunfullmäktige.

Stadsledningskontoret är medvetna om att det reviderade avtalet inte har lämnats till Kommunfullmäktige. Det reviderade dagvattenavtalet togs upp för beslut hos gatu- och fastighetsroteln den 9 december 2003 och i Styrelsen för Stockholm Vatten AB den 12 november 2003. Vid kontakt med gatu- och fastighetsroteln framkommer att det förekommer mindre justeringar som behöver utföras innan ärendet går vidare till kommunfullmäktige.

Revisionskontoret har vidare följt upp hur Stockholm Vatten under 2003 har nyttjat den av staden lämnade ersättningen (11 mnkr) och drift- och underhållsbidraget (4 mnkr) för dagvattenanläggningarna. Ersättningen har finansierats via gatu- och fastighetsnämndens investeringsbudget, medan det lämnade bidraget finansierats via nämndens driftbudget. Revisorerna konstaterar att bolaget inte har gjort någon investering i stadens dagvattenanläggningar under året.

Stadsledningskontoret betonar vikten av att gatu- och fastighetsnämnden löpande följer upp åtgärder efter lämnad ersättning. På detta sätt säkerställs att redovisningen är korrekt. Stadsledningskontoret vill även påpeka att bolaget inte kan göra någon investering i stadens anläggningar, eftersom dessa ägs av staden. Genom uppföljning av utförda åtgärder på stadens anläggningar åligger det därför gatu- och fastighetsnämnden att avgöra huruvida lämnad ersättning avser drift eller investering.

Revisionskontoret har i sin granskning noterat att det i stadens bokslut inte finns något värde bokfört avseende exploateringsfastigheter. Revisionskontoret uppmanar därmed redovisningsstaben att tillsammans med gatu- och fastighetsnämnden gå igenom anläggningsregistrets uppgifter.

Stadsledningskontoret delar revisionskontorets uppfattning att en genomgång av anläggningsregistret är aktuellt. Samarbete har därmed påbörjats med gatu- och fastighetsnämnden för att se över rutiner avseende redovisning av exploateringsverksamheter.

Revisionskontoret konstaterar att staden inte har någon redovisning av leasingavtal för t ex kopiatorer, datorer, bilar mm. Revisionskontoret anser därmed att staden inte följer Rådets för kommunal redovisning rekommendation nr 13 "Redovisning av leasingavtal" som gäller fr o m räkenskapsåret 2003.

Stadsledningskontoret har påbörjat en utredning för att kartlägga vilka leasingavtal som finns inom staden. Vidare skall stadsledningskontoret under år 2004 även se över och utreda hur leasingavtal skall redovisas.

Revisionskontoret noterar att av stadens utlämnade förskottskassor, som totalt uppgår till 13,1 mnkr, avser 2,5 mkr förskottskassor för egna medel. Fyra förvaltningar har under året återredovisat förskottskassor för egna medel. Revisionskontoret rekommenderar stadsledningskontoret att göra en översyn av behovet av förskottskassor för förvaltningarnas egna medel. Stadsledningskontoret delar revisionskontorets uppfattning att behov av en översyn av förskottskassor för förvaltningarnas egna medel finns. Stadsledningskontoret kommer därför att se över rutiner och behovet av förskottskassor under 2004.

Revisionskontoret har noterat att en redogörelse för stora projekt som avslutats under året finns redovisade i bokslutsärendet för år 2003. Revisorerna påpekar dock att en redogörelse om den totala investeringsutgiften saknas.

Stadsledningskontoret delar uppfattningen att redogörelsen för investeringarna kan förbättras och har ambition att successivt förbättra analysen. Förbättringen kräver dock insatser både av stadsledningskontoret och stadens nämnder.

Revisionskontoret har granskat stadens sammanställda redovisning för år 2003. Granskningen visar att redovisningen uppfyller syftet att ge en helhetsbild av stadens ekonomiska ställning, resultat och åtaganden. Revisionskontoret anser dock att analysen av den sammanställda redovisning i årsredovisningen är mycket kortfattad.

Stadsledningskontoret avser att utöka analysen av den sammanställda redovisningen i årsredovisningen. Vidare arbetar stadsledningskontoret tillsammans med Stockholms Stadshus AB aktivt för att redovisningsprinciperna i största möjliga utsträckning skall överensstämma inom koncernen Stockholms stad.

#### Stadens nämnder

Revisionskontoret bedömer att antalet felaktiga hyresuppgifter har minskat för stadsdelsnämndernas avgiftshantering inom äldreomsorgen. Revisorerna påpekar dock att det fortfarande förekommer flera vårdtagare som har haft för hög avgift p g a felaktiga uppgifter om boendekostnad eller genom att hyresuppgift har saknats.

Stadsledningskontoret anser att oriktiga hyresuppgifter inte behöver bero på felaktig hantering av stadsdelsnämnderna. Det kan finnas andra omständigheter där t ex vårdtagare inte känner till sina avgifter, vilket i sin tur leder till att felaktiga uppgifter om boendekostnad uppges.

#### Kommunstyrelsens egen verksamhet

#### Uppföljning av tidigare granskningar

Revisionskontoret har granskat tidigare års IT-säkerhetsgranskningar för att bedöma om kommunstyrelsen har tillämpat lämnade rekommendationer. Revisionskontoret konstaterar att det under året har pågått ett aktivt arbete med att förbättra IT-säkerheten.

Stadsledningskontorets arbete med att uppdatera de lokala IT-säkerhetsreglerna och att fortsätta förbättra IT-säkerheten pågår och kommer att fortsätta under 2004.