



PM 2013: RI (Dnr 124-1761/2012)

Delårsrapport avseende revision av verksamheten per 2012-08-31

Remiss från stadsrevisionen, revisorsgrupp 1

Remisstid 15 februari 2013

Borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.
Som svar på remissen ”Granskning av delårsrapport 2012-08-31” hänvisas till vad som sägs i promemorian.

Föredragande borgarrådet Sten Nordin anför följande.

Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat revisionskontorets rapport avseende granskning av delårsrapport 2012-08-31 för yttrande.

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 enighet med revisorsreglementet.

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat revisionskontorets delårsrapport avseende revision av 2012 års verksamhet per den 2012-08-31 för yttrande. I rapporten redovisas den granskning som utförts under del av verksamhetsåret.

Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Stadsledningskontoret anser att revisorernas rapport över 2012 års granskning av delårsrapport 2012-08-31 bör lämnas utan erinran.

Mina synpunkter

Jag instämmer i stadsledningskontorets synpunkter och föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

Jag föreslår att borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

Som svar på remissen ”Granskning av delårsrapport 2012-08-31” hänvisas till vad som sägs i promemorian.

Stockholm den 16 januari 2013

STEN NORDIN

Bilaga

Revisorernas granskning av delårsrapport 2012-08-31

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

Reservation anfördes av borgarråden Roger Mogert och Tomas Rudin (båda S) enligt följande.

Vi föreslår borgarrådsberedningen föreslå kommunstyrelsen besluta

Att som svar på remissen ”Granskning av delårsrapport 2012-08-31” delvis hänvisa till vad som sägs i promemorian från Stadsledningskontoret

Att i övrigt anföra

Revisionen understryker problemen med uppföljningen av verksamhetsmål. Vi har flera gånger uttryckt en liknande åsikt. Mål som knappast kan sägas vara uppnådda förklaras på nästintill obegripliga grunder som helt eller delvis uppfyllda. I den mån grunden går att se handlar det ofta om aktiviteter snarare än måluppfyllelse.

Att sjunkande skolresultat förklaras innebära att målet om *Förskolor och skolor i Stockholm ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas* anses delvis uppfyllt är udda och uttryck för låga målsättningar på skolans område. Att målet *Framkomligheten i regionen ska öka* anses helt uppfyllt grundas inte på någon indikator utan helt på en bedömning att aktiviteter som vidtagits någon gång i framtiden ska leda till detta.

Båda dessa exempel illustrerar brister i stadens styrsystem som vi flera gånger tidigare krävt att staden ska åtgärda. Inget har hänt. Det är fortfarande viktigare för den politiska majoriteten att visa upp bra resultat på pappret än att styra staden mot verkliga resultatförbättringar där brister finns.

Kommunstyrelsen borde nu återkomma med ett förslag till revidering av styrsystemet som tar sin utgångspunkt bland annat i att korrigera de förslag som revisorerna pekar på.

ÄRENDET

Revisorerna ska i enlighet med kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenlig med de mål, finansiella och verksamhetsmål, fullmäktige beslutat. Revisionskontoret har genomfört en granskning inriktad på övergripande analys.

Revisorerna har lämnat synpunkter på kommunstyrelsens tidplan för hantering av delårsrapporten.

Revisorernas samlade bedömning för staden totalt och kommunkoncernen

Revisorernas samlade bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och enligt den kommunala redovisningslagen. Resultat- och balansräkningen ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning. Revisionen påpekar att det på balansräkningens skuldsida finns upptaget poster, som avsättningar, som revisionskontoret menar ej är förenliga med god redovisningssed. Dock påverkar dessa poster inte resultatet utan endast klassificeringen mellan skulder och eget kapital. Resultatet i delårsrapporten bedöms vara förenligt med kommunfullmäktiges mål. Den sammanställda redovisningen bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Finansiella mål

Stockholms stad har sex finansiella mål. Revisorerna konstaterar att fem finansiella mål är möjliga att bedöma i samband med delårsrapporten. Samtliga fem bedöms vara helt uppfyllda i delårsrapporten. Revisionskontoret anser att förutsättningarna är goda för att de finansiella målen i allt väsentligt kommer att uppfyllas under verksamhetsåret 2012. Målet om prognossäkerhet går ännu inte att bedöma.

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. Revisionen bedömer att 12 av de 13 verksamhetsmålen kommer att uppnås under verksamhetsåret 2012. Ett av målen, *Förskolor och skolor i Stockholm ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas*, bedöms uppnås delvis.

Vidare anser revisionskontoret att några av verksamhetsmålen bygger på ett antal indikatorer där mätvärden per den 31 augusti saknas. Revisionskontoret nämner som exempel verksamhetsmålet *Framkomligheten i regionen ska öka* och äldreomsorgen, där nio av tio indikatorers resultat baseras på brukar-undersökningar, som genomförs senare under 2012. Det är därför svårt att avgöra på vilka grunder bedömningen görs, men konstaterar att berörda nämnder bedömer att respektive mål i allt väsentligt kommer att uppnås.

Helårsprognos

Revisionskontoret påpekar att Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd prognostiserar ett budgetöverskridande på drygt 60 mnkr eller fyra procent av budgeten, vilket är ett större underskott än 2011. Att underskottet ytterligare ökat pekar på brister i nämndens ekonomistyrning, vilket kan komma att påverka stadsrevisionens bedömning av nämndens interna kontroll vid årets slut.

Motsvarande påpekande görs avseende överförmyndarnämnden, som prognostiserar ett underskott på 1,6 mnkr eller fem procent av budgeten.

BEREDNING

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

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

Revisorerna anser att kommunstyrelsens behandling av delårsrapporten sker alltför sent. Stadsledningskontoret delar revisorernas synpunkt att den är sen, men anser att den demokratiska processen alltid måste prioriteras i första hand och vissa år kan detta få till följd en sen behandling.

Revisionskontoret menar att stadens balansräkning på skuldsidan innehåller poster, som felaktigt klassificerats som avsättningar. Stadsledningskontoret anser att samtliga avsättningar har legal grund och i övrigt uppfyller villkoren för avsättningar.

Verksamhetsmål

Revisionskontoret påpekar att vad gäller äldreomsorgen baserar sig nio av tio indikatorers resultat på brukarundersökningar, som genomförs efter tertialrapport två. Stadsledningskontoret har bedömt att hösten är en lämplig tidpunkt för att genomföra den brukarundersökning, som görs en gång per år. Att göra en brukarundersökning till varje tertial är inte försvarbart med tanke på de resurser som skulle åtgå.

Angående verksamhetsmålet ”Framkomligheten i regionen ska öka” anser revisionskontoret att det är svårt att avgöra på vilka grunder stadsledningskontoret gör bedömningen att målet kommer att uppfyllas helt, då det saknas mätvärden för ett antal indikatorer. Stadsledningskontorets bedömning om måluppfyllelse grundar sig på att de arbeten som pågår inom trafikområdet på kort och lång sikt sammantaget bedöms utveckla staden i en riktning som ökar framkomligheten. De ombyggnationer och byggprojekt som begränsar framkomligheten i staden bedöms vara nödvändiga för att öka framkomligheten på längre sikt. Trafik- och renhållningsnämnden har en utökad budget för 2012 i syfte att minska de framkomlighetsbegränsande effekterna av pågående byggprojekt och vidtar följaktligen åtgärder därefter.

Helårsprognos

Revisionskontoret påpekar att Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd och överförmyndarnämnden prognostiserar ett stort underskott gentemot budget.

Stadsledningskontoret ser allvarligt på de prognostiserade underskotten gentemot budget och har vidtagit åtgärder för att komma till rätta med situationen.

Stadsledningskontorets förslag till beslut

Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas rapport över 2012 års granskning av delårsrapport 2012-08-31 lämnas utan erinran.