

PM 2014: RI (Dnr 124-559/2014)

Årsrapport över 2013 års granskning av kommunstyrelsens övergripande verksamhet

Remiss från stadsrevisionen, revisorsgrupp 1, nr 1 2014

Svarstid den 1 september 2014

Borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.
Som svar på remissen Årsrapport över 2013 års granskning av
kommunstyrelsens övergripande verksamhet hänvisas till vad som sägs i
promemorian.

Föredragande borgarrådet Sten Nordin anför följande.

Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat revisionskontorets årsrapport avseende revision av 2013 års verksamhet per 2013-12-31 för yttrande. I rapporten redovisas den granskning som utförts under verksamhetsåret. Stadsledningskontoret har fått tillfälle att faktagranska revisionsrapporten.

Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Stadsledningskontoret delar i huvudsak revisorernas synpunkter, men anser att samtliga avsättningar har legal grund och i övrigt uppfyller villkoren för avsättningar.

Mina synpunkter

Stadens revision fyller en viktig funktion. Det är därför glädjande att se att revisorerna konstaterar att stadens resultat i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt samt att de delar kommunstyrelsens bedömning om att god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Ordning och reda i ekonomin är A och O för att säkra välfärdens framtida utveckling.

Revisionsrapporten pekar på brister i tillämpningen av stadens regler för investeringsredovisning. Stadsledningskontoret ska därför vidta åtgärder för att uppnå bättre efterlevnad. I övrigt hänvisar jag till stadsledningskontorets redovisning.

Jag föreslår att borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

Som svar på remissen Årsrapport över 2013 års granskning av kommunstyrelsens övergripande verksamhet hänvisas till vad som sägs i promemorian.

Stockholm den 6 augusti 2014

STEN NORDIN

Bilaga

Revisionskontorets årsrapport avseende revision av 2013 års verksamhet per 2013-12-31

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

Remissammanställning

Ärendet

Kommunstyrelsens övergripande verksamhet

De förtroendevalda revisorerna samt lekmanarevisorerna 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 och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisorernas samlade bedömning för staden totalt och kommunkoncernen

Revisorerna bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. De delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Revisionskontoret konstaterar att samtliga finansiella mål har uppfyllts. Revisionskontorets samlade bedömning är att stadens årsredovisning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Revisorernas samlade bedömning avseende intern kontroll är att den har varit tillräcklig.

Finansiella mål

Revisionskontoret konstaterar att samtliga mål har uppnåtts, men att avseende målet om budgetföljsamhet och prognossäkerhet har målet uppnåtts samlat, men att några nämnder har bristande budgetföljsamhet och prognossäkerhet.

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. Revisionskontoret bedömer att inriktningsmålen uppnås och att 10 av verksamhetsmålen uppnås helt medan tre verksamhetsmål uppnås delvis. Detta är i överensstämmelse med kommunstyrelsens bedömning.

Målet avseende, *Företag väljer att etablera sig i Stockholm framför andra städer i norra Europa*, bedöms endast uppnås delvis bland annat beroende på en försämrade ranking i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet samt att vissa indikatorer för verksamhetsmålet inte är uppfyllda.

Målet *Stockholmarna är nöjda med kultur- och idrottsmöjligheterna i Stockholm* uppnås delvis. Målet för indikatorn *Stockholmarnas nöjdhet med Stockholms idrottsliv* är inte uppfyllt samt målet för indikatorn *Stockholmarnas nöjdhet med Stockholms kulturliv* uppnås delvis.

Målet *Stockholm är en attraktiv arbetsgivare med spännande och utmanande arbeten* uppnås delvis. Målen för indikatorn *Sjukfrånvaron* och för indikatorn *Andel medarbetare på deltid som erbjuds heltid* uppnås inte och målet för indikatorn *Aktivt medskapande index* uppnås delvis.

Årsredovisning

Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Avseende klassificeringen mellan drift och investering finns enligt revisorerna några mindre avvikelser mot god redovisningssed. Investeringar i de kommunala bolagen Skolfastigheter i Stockholm AB (SISAB) och Micasa Fastigheter i Stockholm AB:s fastigheter ska direktfinansieras enligt beslut i kommunfullmäktige. Härutöver finns noterat poster hos enskilda nämnder som inte följer stadens regelverk. Revisionen uppmanar kommunstyrelsen att se över efterlevnaden av regelverket.

Balansräkningen ger dock enligt revisorerna en inte helt rättvisande bild p.g.a. att det finns avsättningar som inte uppfyller kraven på god redovisningssed i enlighet med rekommendation från Rådet för Kommunal Redovisning.

Vad gäller den sammanställda redovisningen konstateras att tilläggsinformationen avseende noter till kassaflödesanalysen kan förbättras. Förbättringsmöjligheter finns även vad gäller dokumentation avseende framtagande av sammanställd redovisning.

Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Stadsledningskontoret

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande daterat den 18 juni 2014 har i huvudsak följande lydelse.

Stadsledningskontoret delar i huvudsak revisorernas synpunkter, men anser att samtliga avsättningar har legal grund och i övrigt uppfyller villkoren för avsättningar.

Stadsledningskontoret ser allvarligt på framkomna brister i tillämpningen av stadens regler för investeringsredovisning och har för avsikt att vidta åtgärder för att uppnå bättre efterlevnad.

Med anledning av revisorernas påpekande har stadsledningskontoret för avsikt att dokumentera processerna vid framtagandet av den sammanställda redovisningen samt förbättra notapparaten avseende kassaflödesanalysen under år 2014.