

**Granskning av  
delårsrapport  
2014-08-31**

Rapport från  
Stadsrevisionen

Dnr 3.1.2-184/2014

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

Kommunstyrelsen

## Granskning av delårsrapport 2014-08-31

Revisorsgrupp 1 har den 9 december 2014 behandlat bifogade rapport. Vi hänvisar till rapporten och överlämnar den till kommunstyrelsen för yttrande senast 20 februari.

Vi vill särskilt lyfta upp kommunstyrelsens tidplan för hanteringen av delårsrapporten. Ett av syftena med delårsrapporter är att utgöra ett underlag för budgetuppföljningen. Rapporten ska ge styrelsen information om avvikelser samt möjlighet att begära förslag till åtgärder under innevarande år eller att beakta problemen i beredningen av kommande års budget. Kommunstyrelsen hanterar delårsrapporten 2014-08-31 i början av december och i kommunfullmäktige den 15 december. Den sena hanteringen påverkar förutsättningarna att vid behov kunna besluta om åtgärder som får effekt under innevarande år. Revisorerna anser att det är mycket angeläget att tidigarelägga hanteringen av kommande års delårsrapporter.

På revisorernas vägnar

Bengt Akalla  
Ordförande

Stefan Rydberg  
Sekreterare

# Innehåll

<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>1</b>
<b>Kommunfullmäktiges mål 2014</b>	<b>1</b>
Finansiella mål	2
Verksamhetsmål	2
<b>Rättvisande bild av resultat och ställning</b>	<b>4</b>
Delårsrapport per 2014-08-31	4
Helårsprognos	4
Tidplan	5

## Sammanfattande bedömning

Av kommunallagen framgår att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten.

Mot denna bakgrund har revisionskontoret, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna, granskat delårsrapporten per 2014-08-31. I granskningen har ingått att bedöma målpuppfyllelse för såväl finansiella mål som verksamhetsmål. I granskningen har också ingått att bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild av stadens ekonomiska utfall per 2014-08-31.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen av verksamhet och ekonomi.

Den samlade bedömningen är att resultatet i delårsrapporten 2014-08-31 i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige beslutat. Den sammanställda redovisningen ingår i delårsrapporten för staden och resultatet bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

## Kommunfullmäktiges mål 2014

Kommunallagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska vara av betydelse för god ekonomisk hushållning och de ska följas upp under året.

I budgeten för 2014 har kommunfullmäktige fastställt tre inriktningsmål. Dessa är:

- Staden är en attraktiv, trygg, tillgänglig och växande stad för boende, företagande och besök.
- Kvalitet och valfrihet utvecklas och förbättras
- Stadens verksamheter är kostnadseffektiva

Utifrån fastställda inriktningsmål har kommunfullmäktige formulerat 13 verksamhetsmål. Därutöver har kommunfullmäktige tagit fram ett antal indikatorer med årsmål som är knutna till respektive

verksamhetsmål. För respektive indikator ska nämnderna själva sätta årsmål. Indikatorerna används sen för att mäta och bedöma måluppfyllelsen.

## Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt sex finansiella mål i budget 2014. Nedan redovisas måluppfyllelsegrad enligt redovisat resultat i stadens delårsrapport.

Mål	Uppnått i T2
Stadens ekonomiska resultat enligt balanskravet för år 2014 ska uppgå till 0,1 mnkr	Ja
Nettokostnaderna i förhållande till skatteintäkterna ska inte överstiga 100 %	Ja (96,4%)
Soliditeten för staden och kommunkoncernen ska inte understiga 34 % inkl pensionsåtaganden	Ja (36% resp 56,4%)
Kapitalkostnadernas andel av stadens nettodriftkostnader ska inte överstiga 7,0 %	Ja (6,3%)
Budgetföljsamheten ska vara 100 %	Ja (99,6%)
Prognossäkerheten i tertialrapport 2, jämfört med utfallet, ska vara högst +/- 1 %	Mäts vid årets slut

## Revisionskontorets bedömning

I delårsrapporten redovisas på ett tydligt sätt kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen för de finansiella målen per 2014-08-31.

Revisionskontoret bedömer att förutsättningarna är goda för att de finansiella målen i allt väsentligt kommer att uppfyllas under verksamhetsåret 2014. Målet om prognossäkerheten går ännu inte att bedöma.

## Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt 13 verksamhetsmål i budget 2014. Enligt kommunstyrelsens prognos kommer 10 av dessa att uppnås helt och tre att uppnås delvis. De mål som enligt prognosen *uppnås delvis* redovisas nedan.

*Stockholms livsmiljö är hållbar.* Bedömningen för detta verksamhetsmål är att det uppnås delvis, vilket beror på att drygt hälften av indikatorerna inte når kommunfullmäktiges mål. Detta gäller bl.a indikatorerna för elanvändning, energianvändning samt andel miljöklassade byggnader.

*Stockholmarna är nöjda med kultur- och idrottsmöjligheterna.* Bedömningen vad gäller detta verksamhetsmål grundar sig framför allt på att indikatorerna "Stockholmarnas nöjdhet med Stockholms idrottsliv" samt att "Stockholmarnas nöjdhet med Stockholms kultur-liv" bedöms uppfyllas delvis. Bedömningen bygger på utfallet i genomförd brukarundersökning.

*Stockholms stad är en attraktiv arbetsgivare med spännande och utmanande arbeten.* Bedömningen grundar sig på att målen för sjukfrånvaron (mål 4,4 procent, prognos 5,85 procent) samt andelen deltidsarbetande som erbjuds heltid inte kommer att uppnås under året. En analys av utvecklingen av sjukfrånvaron förs i delårsrapporten. Störst ökning har skett inom verksamhetsområdet individ- och familjeomsorg.

### **Revisionskontorets bedömning**

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. I delårsrapporten anges av fullmäktige beslutade indikatorer, vilka är kopplade till inriktningsmålen samt målen till respektive verksamhetsområde. I delårsrapporten saknas resultat för en stor del av indikatorerna. Detta gör att det till delar är svårt att göra en bedömning av om verksamhetsresultatet per den 31 augusti 2014 är förenligt med de mål fullmäktige fastställt. I delårsrapporten kommenteras dock prognostiserad måluppfyllelse år 2014 för samtliga indikatorer. I den översiktliga granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger revisionskontoret anledning att göra bedömningen att resultatet inte är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Kommunstyrelsen anger att målet "*Det byggs många bostäder i Stockholm*" uppfylls. Vi har dock noterat att stadsbyggnadsnämnden bedömer att målet endast uppnås delvis och att man bedömer att målet för indikatorn genomsnittlig tid från planbeställning till fördelning på handläggare inte kommer att uppnås. Utfallet visar på åtta månader, vilket är dubbelt så många som målet.

Vidare ligger utfallet i delårsrapporten för antalet påbörjade bostäder på en låg nivå jämfört med årets målsättning, vilket gör att vi bedömer att det finns en risk att målet för denna indikator inte uppnås. Vi noterar också att Stockholm Stadshus AB bedömer att verksamhetsmålet uppfylls delvis. Anledningen är att bostadsbolagen har svårt att nå uppsatta mål för nyproduktion.

## Rättvisande bild av resultat och ställning

### Delårsrapport per 2014-08-31

Revisionskontorets bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Revisionskontoret bedömer att resultat och balansräkning i allt väsentligt visar en rättvisande bild av resultat och ställning. Dock finns på balansräkningens skuldsida poster om 257 mnkr upptagna som avsättningar som borde ha redovisats som ansvarsförbindelse.

I ny rekommendation från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) angående Materiella anläggningstillgångar framgår att komponentavskrivning ska tillämpas från 2014. Staden har under året genomfört ett projekt för att kunna tillämpa rekommendationen från 2015. Staden har redovisat detta som en avvikande redovisningsprincip i delårsbokslutet.

Delårsboksluten för nämnderna bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av det ekonomiska resultatet per 2014-08-31.

Den sammanställda redovisningen ingår i delårsrapporten för staden och resultatet bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Förbättringsmöjligheter finns dock när det gäller stadens dokumentation vid framtagandet av den sammanställda redovisningen. Tilläggsinformationen kan förbättrats genom att fler noter till kassaflödesanalysen tas fram för att öka förståelsen för denna.

### Helårsprognos

I årsprognosen för staden förväntas ett positivt resultat om 1 983 mnkr jämfört med budget. Efter balanskravsjusteringar uppgår resultatet till 1 460 mnkr. Stora avvikelser redovisas för skatteintäkter och utjämning om 316 mnkr samt realisationsvinster om 1 406 mnkr. Prognosen innebär att balanskravet kommer att uppnås under 2014.

För stadens nämnder prognostiseras en positiv avvikelse på 128 mnkr mot budget efter stadsledningskontorets korrigeringar och budgetjusteringar. Efter överföring av resultatenheternas resultat prognostiseras ett överskott på 153 mnkr.



Nämnder som prognostiserar överskridande av budgeten är stadsbyggnadsnämnden samt stadsdelsnämnderna Kungsholmen, Farsta och Skärholmen. Trafiknämnden redovisar en prognos som är 72 mnkr bättre än budget, vilket främst beror på ökade parkeringsintäkter. Detta beror bl.a på ökade insatser för parkeringsövervakning, vilket inneburit att fler parkerar rätt och betalar för sin parkering.

Prognosen för investeringarna uppgår till 5 060 mnkr, vilket är 1 043 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras främst med förskjutningar framåt i tiden av projekt hos exploateringsnämnden (bl.a. Hagastaden och Slussen) och fastighetsnämnden (bl.a. Samverkanscentralen).

## **Tidplan**

Ett av syftena med delårsrapporter är att utgöra ett budgetuppföljningsdokument. Rapporten ska ge styrelsen information om avvikelser samt möjlighet att begära förslag till åtgärder under innevarande år eller att beakta problemen i beredningen av kommande års budget. Kommunstyrelsen hanterar delårsrapporten 2014-08-31 i början av december och i kommunfullmäktige den 15 december. Den sena hanteringen påverkar förutsättningarna att vid behov kunna besluta om åtgärder som får effekt under innevarande år. Kommunstyrelsen bör därför tidigarelägga hanteringen av kommande års delårsrapporter.