

PM 2015:83 RI (Dnr 189-702/2015)

## Årsrapport över 2014 års granskning av kommunstyrelsen

Remiss från stadsrevisionen

Svarstid den 30 juni 2015

Borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.  
Som yttrande över stadsrevisionens rapport ”Årsrapport över 2014 års  
granskning av kommunstyrelsen” hänvisas till vad som sägs i promemorian.

**Föredragande borgarrådet Karin Wanngård** anför följande.

### Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat revisionskontorets årsrapport avseende revision av 2014 års verksamhet per den 31 december 2014. De förtroendevalda revisorerna samt lekmannarevisorerna för bolagen granskar 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.

### Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

*Stadsledningskontoret* med anledning av revisorernas påpekande avseende den sammanställda redovisningen har stadsledningskontoret startat ett utvecklingsarbete för att nå förbättringar inom området.

### Mina synpunkter

Stockholm har en i grunden god ekonomi och sunda finanser. Efter åtta år av borgerligt styre markerades år 2014 en ny färdriktning för Stockholm.

Den kommunala revisionen har i uppgift att granska stadens verksamhet. Årsrapporten för år 2014 är ett centralt instrument för att avgöra om nämnder och styrelser genomför verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag.

Revisorernas samlade bedömning av verksamheten utifrån ett ekonomiskt perspektiv är att denna i allt väsentligt bedrivits på ett tillfredställande sätt.

Det är glädjande att se att stadens finansiella mål för god ekonomisk hushållning har uppfyllts. Dock finns mer att göra när det gäller de övriga verksamhetsmålen. Av 13 verksamhetsmål är sju helt uppfyllda medan sex är delvis uppfyllda. Här finns förbättringspotential. Vi vill därtill se över hur uppföljningen av mål och indikatorer går till. Ibland är bilden svårtolkad och vi vill kunna följa utvecklingen över tid på ett mer tillfredsställande sätt.

Revisionsrapporten pekar på brister i efterlevnaden av regelverket avseende drift- och investeringsutgifter. Stadsledningskontoret ska därför vidta åtgärder. Vi tar till oss av revisorernas synpunkter. I övrigt hänvisar jag till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande.

Jag föreslår att borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

Som yttrande över stadsrevisionens rapport ”Årsrapport över 2014 års granskning av kommunstyrelsen” hänvisas till vad som sägs i promemorian.

Stockholm den 20 maj 2015

KARIN WANNGÅRD

Bilaga

Revisorernas årsrapport 2014 för kommunstyrelsen

**Borgarrådsberedningen** tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

## Remissammanställning

### Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat revisionskontorets årsrapport avseende revision av 2014 års verksamhet per den 31 december 2014.

### Kommunstyrelsens övergripande verksamhet

De förtroendevalda revisorerna samt lekmanrevisorerna för bolagen granskar 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 för kommunkoncernen

Revisorernas samlade bedömning av verksamheten är att denna delvis bedrivits på ett ändamålsenligt och tillfredställande sätt. Bedömningen grundar sig på att två av de tre inriktningsmål, som kommunfullmäktige fastställt, är delvis uppfyllda. Dessa mål är ”Stockholm är en attraktiv, trygg, tillgänglig och växande stad för boende, företagande och besök” och ”Kvalitet och valfrihet utvecklas och förbättras”.

Revisorernas samlade bedömning av verksamheten från en ekonomisk synpunkt är att denna i allt väsentligt bedrivits på ett tillfredställande sätt. Också den interna kontrollen har bedömts varit tillräcklig.

### Finansiella mål

Revisorerna konstaterar att samtliga finansiella mål uppnåtts år 2014. Vad gäller målet om budgetföljsamhet och prognossäkerhet har målet totalt uppnåtts, men det finns brister hos enskilda nämnder.

### Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt tre inriktningsmål. Dessa gäller för samtliga nämnder och bolag. Till inriktningsmålen är 13 verksamhetsmål knutna, vilka ska konkretisera inriktningsmålen. Indikatorer knutna till verksamhetsmålen ska visa om verksamhetsmålen uppfylls. Av de 13 verksamhetsmålen bedömer revisorerna att sju är uppnådda helt och sex delvis.

### Årsredovisning och räkenskaper

Revisorernas bedömning av årsredovisning och räkenskaper är att dessa i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Avseende klassificeringen mellan drift- respektive investeringsutgifter konstaterar revisionen mindre avvikelser.

Hos några nämnder har befintligt regelverk inte följts. Kommunstyrelsen uppmanas att se över efterlevnaden av regelverket.

Den sammanställda redovisningen bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Avsteg från gällande rekommendationer finns i några fall avseende val av

konsolideringsmetod. Detta har dock inte påverkat resultatet. Revisorerna noterar också att det finns förbättringsmöjligheter avseende stadens dokumentation vid framtagandet av den sammanställda redovisningen. Tilläggsinformationen kan förbättras genom att fler noter till kassaflödesanalysen redovisas.

## Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

## **Stadsledningskontoret**

**Stadsledningskontorets** tjänsteutlåtande daterat den 5 maj 2015 har i huvudsak följande lydelse.

Revisorerna påpekar att kommunstyrelsen behöver se över efterlevnaden av regelverket avseende drift- respektive investeringsutgifter. Stadsledningskontoret har för avsikt att under år 2015 genomföra informations- och utbildningsinsatser för att öka medvetenheten om gällande regelverk.

Med anledning av revisorernas påpekande avseende den sammanställda redovisningen har stadsledningskontoret startat ett utvecklingsarbete för att nå förbättringar inom området.