



PM 2011: RI (Dnr 124-1313/2011)

## Årsrapport avseende revisionen av kommunstyrelsens verksamhet för år 2010

Remiss från Stadsrevisionen, revisorsgrupp 1

Svar senast den 31 augusti 2011

Borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

1. Som svar på remissen av Stadsrevisionens Årsrapport 2010 avseende kommunstyrelsens verksamhet hänvisas till denna promemoria.
2. Beslutet i ärendet justeras omedelbart.

**Föredragande borgarrådet Sten Nordin** anför följande.

### *Ärendet*

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat revisionskontorets årsrapport avseende revision av 2010 års verksamhet för yttrande. I rapporten redovisas den granskning som utförts under verksamhetsåret. Rapporten är uppdelad i två huvudområden, varav den första delen avser kommunstyrelsens övergripande verksamhet och den andra delen avser kommunstyrelsens egen verksamhet.

Stadsledningskontoret har under hand fått tillfälle att faktagranska revisionsrapporten.

### *Beredning*

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

*Stadsledningskontoret* redovisar att ett flertal åtgärder vidtagits för att öka måluppfyllelsen inom inriktningsmålet "Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras". I tertialrapport 1, 2011 bedöms att samtliga inriktningsmål och verksamhetsområdesmål kommer att kunna uppfyllas under 2011. När det gäller nämndernas prognossäkerhet har stadsledningskontoret för avsikt att under 2011 även fortsättningsvis noga följa nämndernas prognossäkerhet och budgethållning.

### *Mina synpunkter*

Jag instämmer i det som yttras i stadsledningskontorets tjänsteutlåtande.

Jag föreslår att borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

1. Som svar på remissen av Stadsrevisionens Årsrapport 2010 avseende kommunstyrelsens verksamhet hänvisas till denna promemoria.
2. Beslutet i ärendet justeras omedelbart.

Stockholm den 10 augusti 2011

STEN NORDIN

*Bilaga*

Årsrapport avseende revisionen av kommunstyrelsens verksamhet för år  
2010

**Borgarrådsberedningen** tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

## ÄRENDET

### ***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, aktiebolagslagen, stiftelselagen, kommunala redovisningslagen och annan speciallagstiftning samt i enlighet med revisionsreglementet.

### **Revisorernas samlade bedömning**

Revisorernas samlade bedömning är att stadens årsredovisning i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Revisorerna bedömer också att stadens verksamhet bedrivits enligt god ekonomisk hushållning. Nämndernas verksamhetsberättelser och stadens årsredovisning visar att kommunfullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål i allt väsentligt har uppfyllts.

Efter genomförd granskning föreslås att kommunstyrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

### **Årsredovisningen**

Revisionens samlade bedömning är att stadens årsredovisning är upprättad enligt god redovisningssed och i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper.

Avvikelser mot gällande redovisningsprinciper finns när det gäller redovisning av exploateringsfastigheter, investeringar i annans fastighet samt periodisering av intäkter avseende återbetalning av medlemsavgifter från Sveriges Kommuner och Lands-ting.

### **Förvaltningsberättelsen**

Enligt revisorerna är de delar som ska ingå i förvaltningsberättelsen i allt väsentligt redovisade i årsredovisningen. Revisorerna ser även positivt på att bolagens bidrag till måluppfyllelsen ingår i förvaltningsberättelsen tillsammans med en bedömning av kommunkoncernen som helhet.

Revisorerna konstaterar att förvaltningsberättelsen innehåller en övergripande analys av hur det ekonomiska utfallet förhåller sig till den budget som fastställts. Den innehåller även en redogörelse över den verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer uppdelat på koncernföretag med bestämmande respektive betydande inflytande samt uppdragsföretag av typen andra samägda företag respektive kommunala entreprenader. Vidare innehåller förvaltningsberättelsen en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet samt en utvärdering av målen enligt god ekonomisk hushållning.

### *Finansiella mål*

Stockholms stad har sex finansiella mål. Revisorerna konstaterar att alla sex finansiella mål har uppfyllts helt. Dock finns det några nämnder som enligt revisionens bedömning har haft bristande prognossäkerhet.

### *Verksamhetsmål*

Kommunfullmäktige har fastställt tre inriktningsmål. Dessa är verksamhetsövergripande och gäller för samtliga nämnder och bolag. Till inriktningsmålen är 14 verksamhetsmål knutna, vilka ska konkretisera inriktningsmålen. Revisionen bedömer i likhet med kommunstyrelsen att två av inriktningsmålen har uppfyllts helt och att inriktningsmålet ”Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras” uppfylls delvis. För det inriktningsmål, som uppfylls delvis, bedöms att tre av de fyra verksamhetsmålen kopplade till inriktningsmålet uppfylls delvis.

### **Resultaträkning**

Revisorerna bedömer att resultaträkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets resultat.

### **Balansräkningen**

Revisorerna bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

### ***Kommunstyrelsens egen verksamhet***

Kommunstyrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat är tillfredsställande. Enligt revisorerna har kommunstyrelsen i allt väsentligt uppnått fastställda nämndmål och indikatorer samt genomfört i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

### BEREDNING

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

### **Stadsledningskontoret**

**Stadsledningskontorets** tjänsteutlåtande daterat den 13 juni 2011 har i huvudsak följande lydelse.

Stadsledningskontoret delar revisorernas iakttagelser och slutsatser.

Enligt stadsledningskontorets bedömning har ett flertal åtgärder vidtagits för att öka målfyllelsen inom inriktningsmålet ”Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras”. I tertialrapport 1, 2011 bedöms att samtliga inriktningsmål och verksamhetsområdesmål kommer att kunna uppfyllas under 2011.

När det gäller nämndernas prognossäkerhet har stadsledningskontoret för avsikt att under 2011 även fortsättningsvis noga följa nämndernas prognossäkerhet och budgethållning.