



PM 2009:107 RI (Dnr 124-873/2009)

Årsrapport avseende revisionen av kommunstyrelsens verksamhet för år 2008

Borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande
Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas årsrapport
över 2008 års granskning av kommunstyrelsen lämnas utan erinran.

Föredragande borgarrådet Sten Nordin anför följande.

Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat revisionskontorets årsrapport avseende revision av 2008 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.

Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Mina synpunkter

Jag instämmer i stadsledningskontorets synpunkter och att borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande
Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas årsrapport
över 2008 års granskning av kommunstyrelsen lämnas utan erinran.

Stockholm den 27 maj 2009

STEN NORDIN

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

ÄRENDET

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat revisionskontorets årsrapport avseende revision av 2008 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.

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande daterat den 6 maj 2009 är i huvudsak av följande lydelse.

Kommunstyrelsens övergripande verksamhet

De förtroendevalda revisorerna samt lekmanrevisorerna för bolagen granskar årligen i den omfattning som följer av god redovisningssed av 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 huvudsak uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Vad gäller fullmäktiges inriktningsmål är revisorernas samlade bedömning att dessa i allt väsentligt har uppfyllts.

Vidare konstaterar revisorerna att fem av sex finansiella mål har uppfyllts. Det återstående målet avseende prognossäkerheten har uppfyllts delvis.

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

Förvaltningsberättelsen

Revisorerna konstaterar att förvaltningsberättelsen förbättrats på många punkter och utvecklats jämfört med föregående år. Revisorerna bedömer att de delar som ska ingå i en förvaltningsberättelse finns redovisade i årsredovisningen. De anser dock att den kan kompletteras med en beskrivning av stadens borgensåtagande tillsammans med en riskanalys. Stadsledningskontoret bedömer att då borgensåtaganden redovisas i balansräkningen behövs ingen beskrivning i förvaltningsberättelsen. Däremot kan den ekonomiska analysen i årsredovisningen kompletteras med en riskanalys.

Revisorerna har, i likhet med tidigare år, påpekat att staden inte följer den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed vad avser investeringar i t.ex. maskiner och inventarier. Detta har medfört att driftskostnaderna i staden har varit för höga medan investeringar och avskrivningar har varit för låga. Stadsledningskontoret vill, i likhet med revisorerna, påpeka att staden i budget 2009 ändrat reglerna för investering för att möjliggöra en korrekt redovisning. Denna förändring bör påverka redovisningen i positiv riktning.

Enligt revisorerna bör en samlad analys av budgetutfallet för nämnderna och de olika verksamhetsområdena redovisas i förvaltningsberättelsen. Vidare anser de att driftsredovisningen

bör kompletteras med att stadsdelsnämndernas utfall redovisas uppdelat per nämnd. Stadsledningskontoret anser att kommunkoncernens storlek innebär att förvaltningsberättelsen skulle bli för omfattande med en redovisning och analys av nämndernas budgetutfall. Analysen redovisas i stället i bilaga 3.

Balansräkningen

Anläggningstillgångar

Revisionskontoret har noterat att vissa brister finns vid avstämning av belopp i anläggningsregistret i ekonomisystemet Agresso mot huvudboken. De konstaterar även att exploateringsnämnden använder sin egen anläggningsreskontra vilket försvårar avstämning mot huvudbok och andra nämnder.

Stadsledningskontoret avser genomföra en översyn av Agressos anläggningsmodul. Syftet är att se över om funktionalitet, rapporter, dokumentation och avstämningar kan förbättras i anläggningsmodulen. Utgångspunkten är vidare att exploateringsnämnden ska gå över till anläggningsreskontran i Agresso vid nästa versionsbyte av Agresso.

Övrigt

Revisorerna noterar att kommunstyrelsen i årets båda tertialrapporter angivit att Skarpnäcks stadsdelsnämnd skall ha en ekonomi i balans först till år 2009. Revisorerna framhåller att beslut om avsteg från fastställd budget endast kan fattas av kommunfullmäktige. Stadsledningskontoret påpekar att tertialrapport 2 med delårsbokslut behandlades av kommunfullmäktige den 17 november 2008.

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.