



PM 2008:8 RI (Dnr 124-4510/2007)

Granskning av delårsrapport – uppföljning av budget 2007

Remiss från stadsrevisionen – revisorsgrupp 1

Borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande

1. Som svar på remissen överlämnas och återopas denna promemoria.
2. Protokollet i detta ärende förklaras omedelbart justerat

Föredragande borgarrådet Kristina Axén Olin anför följande.

Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat en rapport avseende delårsrapport – uppföljning av budget 2007 för stadens nämnder och styrelser. I rapporten redovisas den granskning som hittills utförts under verksamhetsåret.

Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Mina synpunkter

Jag instämmer i stadsledningskontorets synpunkter och föreslår att borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande

1. Som svar på remissen överlämnas och återopas denna promemoria.
2. Protokollet i detta ärende förklaras omedelbart justerat

Stockholm den 12 december 2007

KRISTINA AXÉN OLIN

Bilaga

Revisionskontorets granskning av delårsrapport – uppföljning av budget 2007

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

Reservation anfördes av borgarrådet *Carin Jämtin* (s), enligt följande.

Borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen föreslå besluta följande.

1. Stadsledningskontorets redovisning godkänns delvis.
2. Kontoret får i uppdrag att till nästa år tidigarelägga tidsplanen för delårsrapporten så att den kan behandlas tidigare av kommunstyrelsen.
3. Därutöver anför följande

Revisionskontoret riktar kritik mot att kommunstyrelsen behandlar delårsrapporten alltför sent för att kommunfullmäktige ska ha en reell möjlighet att besluta om åtgärder. Vi instämmer i den kritiken.

Särskilt uttalande gjordes av borgarrådet *Carin Jämtin* (s) enligt följande.

Stadens delårsrapport visar på flera problem i hur den moderatledda majoriteten styr staden. Att 12 av 14 stadsdelsnämnder kommer ha budgetunderskott är ett tydligt exempel på moderaternas oförmåga i styret av staden. Ett annat exempel är den stora oväntade pensionsskuld som uppkommit och som den moderata ledningen har nonchalerat.

Vi instämmer i revisionskontorets kritik att behandlingen av delårsrapporten sker allt för sent. Tyvärr är våra erfarenheter av det gångna året att majoriteten tar alltför lätt på de demokratiska spelregler som är så viktiga för att vi ska vara den aktiva opposition som behövs i en fungerande demokrati.

Det är också värt att notera att revisorerna anser att den kommunala sammanställda redovisningen bör ingå i delårsrapporten, eftersom en stor del av Stockholms stads verksamhet bedrivs i bolagsform. Tyvärr blir det än viktigare med insyn i bolagen när fler verksamheter bolagiseras, exempelvis USK vilket vi har motsatt oss.

Visserligen klarar staden balanskravet om vi ser till staden totalt, men det är ytterst oroande att prognoserna pekar på stora underskott i stadsdelsnämnderna och att målen inom skola och skolbarnsomsorg inte följs upp och redovisas ordentligt. Vi kan tyvärr konstatera att det är barn, unga och äldre som drabbas av konsekvenserna av den borgerliga skattesänkarpolitiken.

Kommunstyrelsen

Reservation anfördes av *Carin Jämtin, Tomas Rudin, Teres Lindberg och Malte Sigemalm* (alla s), *Stefan Nilsson* (mp) och *Inger Stark* (v) med hänvisning till reservation av (s) i borgarrådsberedningen.

Särskilt uttalande gjordes av *Carin Jämtin, Tomas Rudin, Teres Lindberg och Malte Sigemalm* (alla s), *Stefan Nilsson* (mp) och *Inger Stark* (v) med hänvisning till särskilt uttalande av (s) i borgarrådsberedningen.

ÄRENDET

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat en rapport avseende delårsrapport – uppföljning av budget 2007 för stadens nämnder och styrelser. I rapporten redovisas den granskning som hittills utförts under verksamhetsåret.

BEREDNING

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande daterat den 6 december 2007 är i huvudsak av följande lydelse.

Revisionskontoret bedömer att resultat- och balansräkningen i stort visar en rättvisande bild av resultat och ställning. Nämndernas delårsrapporter är i allt väsentligt rättvisande och de prognoser som nämnderna lämnat över budgetutfall bedöms vara rimliga. Vidare anser revisionskontoret att kommunstyrelsens uppföljning av verksamhetsmålen har utvecklats jämfört med föregående års delårsrapport. Revisionskontoret noterar även att inför 2008 har kommunfullmäktige fastställt ett antal indikatorer kopplade till fullmäktiges mål. Indikatorerna är konkreta och mätbara varför de bör ge goda förutsättningar för såväl stadens nämnder som kommunstyrelsen att följa upp målen.

Revisionskontoret anser dock att delårsrapporten bör utvecklas för att bättre följa lagens intentioner och god redovisningssed. Ett antal förbättringspunkter anges, vilka stadsledningskontoret nedan återkopplar till.

Delårsrapport

Revisionskontoret anser att delårsrapporten bör utvecklas för att bättre uppfylla lagens intentioner och god redovisningssed. I delårsrapporten bör t ex den sammanställda redovisningen ingå, förvaltningsberättelsen bör utvecklas, en sammanställning över investeringsredovisningen bör finnas samt att tillämpade redovisningsprinciper bör framgå.

Stadsledningskontoret arbetar med att förbättra den redovisning som görs i bl a delårsrapporter och bokslut. Inför uppföljningen av 2007 års verksamhet har stadsledningskontoret omarbetat verksamhetsberättelsen och årsredovisning. En följd av detta blir att uppföljningen kommer att göras på ett liknande sätt i både tertialrapporter och bokslut. I uppföljningsdokumentet kommer den sammanställda redovisningen med mera att finnas med.

Investeringsredovisning

Revisionskontoret skriver att redovisning av investeringar i bl a inventarier i vissa fall har bokförts som driftskostnad i enlighet med stadens regler och att staden med anledning av detta bör se över sina regler för investeringar för att möjliggöra en korrekt redovisning.

Stadsledningskontoret har tagit fram anvisningar för hur om-, ny- och tillbyggnader ska redovisas. Anvisningarna kommer att skickas ut under december månad 2007.

Pensionsskuld och semesterlöneskuld

Revisionskontoret skriver i sin rapport att staden inte följer god redovisningssed vad gäller aktuella beräkningar per bokslutsdatum avseende pensionsskuld och semesterlöneskuld. Staden har i tertialrapport 2 redovisat beräkningar per den 31 december 2006.

Stadsledningskontoret har tillsammans med revisionskontoret en överenskommelse att det är beräkningen avseende semesterlöneskulden som görs vid årsbokslut som ska användas i övriga delårsrapporter. Skälet till det är begränsningar i lönesystemet LISA.

Beräkningen av pensionsskulden är möjlig att beräkna per den 31 augusti, dock bör värdet av den beräkningen beaktas. Då beräkningen i sig är en prognos vid samtliga beräkningstillfällen bedömer stadsledningskontoret att pensionsskuldens beräkning per den 31 augusti inte tillför något värde för tertialrapporteringen. För år 2007 har även beräkningarna försvarats av att ett nytt pensionsavtal (KAP-KL), nya riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS). Stadsledningskontoret anser att kritiken är obefogad då en prognos för den aktuella perioden hade varit mycket osäker och vissa antaganden hade behövts göras.

Exploateringsfastigheter

Revisionskontoret anser att principerna för exploateringsredovisning bör ses över inför bokslut 2007, detta med anledning av det i tertialrapport 2 saknas uppgifter om exploateringsfastigheter i balansräkningen. Enligt god redovisningssed ska mark och fastigheter, vars syfte är att avyttras, redovisas som en omsättningstillgång istället för anläggningstillgång.

Stadsledningskontoret instämmer i ovanstående. För att förbättra redovisningen inför bokslut 2007 finns i de anvisningar som skickas ut från stadsledningskontoret information om att fastigheter som avses avyttras under 2008 ska redovisas som omsättningstillgång.

Övrigt

Revisorerna anser att kommunstyrelsens behandling av delårsrapporten sker alltför sent för att kommunfullmäktige ska ha en reell möjlighet att besluta om åtgärder.

Stadsledningskontoret delar revisorernas synpunkt men anser inte att kritiken är befogad då den tidplan som inför delårsrapporten delgetts revisionskontoret har följts. Kontoret anser att det är viktigt att revisorerna beaktar att den politiska och demokratiska beslutsprocessen tar viss tid.