



STADSREVISIONEN

Revisorsgrupp 1

2006-11-14

Till
Kommunstyrelsen

STOCKHOLMS STAD	
Kommunstyrelsen	
KF/KS Kansli	
Ink.	2006 -11- 1 6
Dnr:	124 - 4402 / 2006
Till:	RI

Granskning av "Uppföljning av budget 2006 – Tertiärrapport 2 – Delårsbokslut per den 31 augusti 2006 med helårsprognos jämfört med budget"

Revisorsgrupp 1 har den 14 november 2006 behandlat bifogade rapport. Det bör observeras att denna rapport bygger på granskning av nämndbehandlade tertiärrapporter och på stadsledningskontorets tjänsteutlåtande 2006-10-12 angående tertiärrapport 2 för staden. Någon av kommunstyrelsen behandlad tertiärrapport 2 föreligger ännu inte. Våra iakttagelser och rekommendationer i denna rapport föregriper inte det slutliga resultatet av pågående granskning, som kommer att redovisas i årsrapporter och revisionsberättelser avseende år 2006.

Kommunfullmäktige behandlade 2005-09-05 ett ärende avseende konsekvenser för staden av lagändringarna om god ekonomisk hushållning. Vi har konstaterat att kommunstyrelsen ännu inte fullt ut har vidtagit de åtgärder som redovisas i ärendet. Enligt vår mening lever staden ännu inte upp till kommunallagens krav vad gäller god ekonomisk hushållning i de delar som avser att formulera verksamhetsmål som är mätbara och därmed uppföljningsbara.

Vi vill också framhålla att ärendet om Uppföljning av budget 2006 – Tertiärrapport 2, bland annat utgör underlag för kommunstyrelsen och ytterst fullmäktige att besluta om eventuella korrigeringar av verksamhet och ekonomi under året. Det innebär att tertiärrapport 2 måste läggas fram så tidigt som möjligt under hösten för att styrelser och nämnder ska kunna vidta åtgärder för att nå såväl verksamhetens mål som de ekonomiska målen innan årsskiftet.

Vi ser allvarligt på att tertiärrapport 2 för staden ännu inte har behandlats av kommunstyrelsen. Detta innebär att staden inte följer den kommunala redovisningslagen och att syftet med att upprätta tertiärrapporter inte har uppnåtts.

I övrigt hänvisar vi till rapporten och överlämnar den till kommunstyrelsen för yttrande till revisorsgrupp 1 senast den 21 december 2006.

På revisorernas vägnar



Bo Dahlström
ordförande



Gunilla Axelsson
sekreterare

Kopia till
Stadens nämnder
Stadsdirektören

Yttrandet ska skickas i pappersform till revisionskontorets kansli med intern post. Yttrandet ska även skickas i digital form med e-post till Revision-registrator (GroupWise).



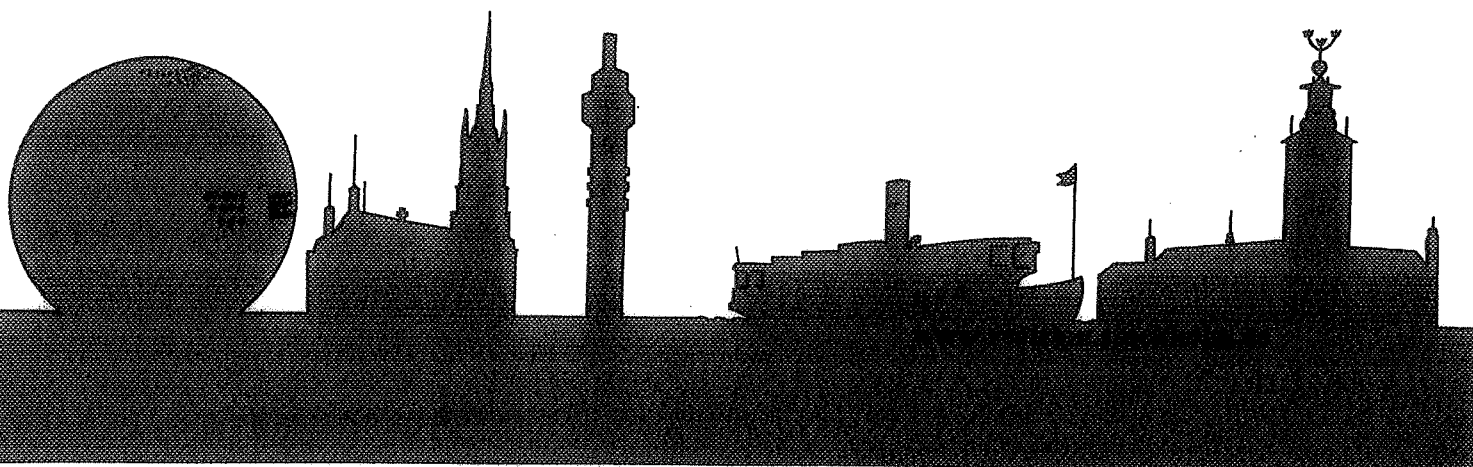
REVISIONSKONTORET

November 2006

DNR 310/169-06

Rapport

Granskning av tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2006



Stockholms stads revisionskontor är fackorganet för revision av stadens nämnder och styrelser med tillhörande förvaltningar. Kontoret biträder de förtroendevalda revisorerna som kommunfullmäktige utser för varje mandatperiod. Enligt särskilt beslut av fullmäktige biträder kontoret även de förtroendevalda bolagsrevisorerna i granskningen av stadens bolag.

Årligen upprättas del- och årsrapporter samt revisionsberättelser, där revisionens synpunkter på verksamheten i en nämnd eller styrelse sammanfattas.

Andra viktiga iakttagelser, arbetsresultat m m under löpande år dokumenteras i revisionsrapporter.

Ytterligare enstaka exemplar av denna rapport kan beställas från:

Stockholms stads revisionskontor
Stadshuset
105 35 STOCKHOLM
Internadress Hantverkargatan 3 A, 1 tr
Tel: 508 29 000 Fax 508 29 399



Till
Kommunstyrelsen

Granskning av "Uppföljning av budget 2006 – Terialrapport 2 – Delårsbokslut per den 31 augusti 2006 med helårsprognos jämfört med budget"

Revisorsgrupp 1 har den 14 november 2006 behandlat bifogade rapport. Det bör observeras att denna rapport bygger på granskning av nämndbehandlade terialrapporter och på stadsledningskontorets tjänsteutlåtande 2006-10-12 angående terialrapport 2 för staden. Någon av kommunstyrelsen behandlad terialrapport 2 föreligger ännu inte. Våra iakttagelser och rekommendationer i denna rapport föregriper inte det slutliga resultatet av pågående granskning, som kommer att redovisas i årsrapporter och revisionsberättelser avseende år 2006.

Kommunfullmäktige behandlade 2005-09-05 ett ärende avseende konsekvenser för staden av lagändringarna om god ekonomisk hushållning. Vi har konstaterat att kommunstyrelsen ännu inte fullt ut har vidtagit de åtgärder som redovisas i ärendet. Enligt vår mening lever staden ännu inte upp till kommunallagens krav vad gäller god ekonomisk hushållning i de delar som avser att formulera verksamhetsmål som är mätbara och därmed uppföljningsbara.

Vi vill också framhålla att ärendet om Uppföljning av budget 2006 – Terialrapport 2, bland annat utgör underlag för kommunstyrelsen och ytterst fullmäktige att besluta om eventuella korrigeringar av verksamhet och ekonomi under året. Det innebär att terialrapport 2 måste läggas fram så tidigt som möjligt under hösten för att styrelser och nämnder ska kunna vidta åtgärder för att nå såväl verksamhetens mål som de ekonomiska målen innan årsskiftet.

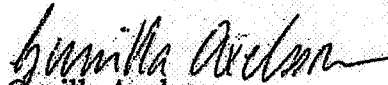
Vi ser allvarligt på att terialrapport 2 för staden ännu inte har behandlats av kommunstyrelsen. Detta innebär att staden inte följer den kommunala redovisningslagen och att syftet med att upprätta terialrapporter inte har uppnåtts.

I övrigt hänvisar vi till rapporten och överlämnar den till kommunstyrelsen för yttrande till revisorsgrupp 1 senast den 21 december 2006.

På revisorernas vägnar



Bo Dahlström
ordförande



Gunilla Axelsson
sekreterare

Kopia till
Stadens nämnder
Stadsdirektören



Granskning av tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2006

Inledning

Revisionskontoret har granskat tertial- och delårsrapport 2 år 2006 för stadens nämnder och styrelser. I granskningen har ingått att bedöma om nämndernas delårsrapporter är rättvisande samt att uppföljningsrutiner och analyser ger förutsättningar för tillförlitliga prognoser. Vidare har ingått att granska om tertialrapporterna utgör underlag för att bedöma nämndernas måluppfyllelse i enlighet med kommunallagens krav om god ekonomisk hushållning. Därtill har revisionskontoret bedömt om nämnderna vidtagit tillräckliga åtgärder för att hålla budget.

Sammanfattande bedömning

Revisionskontoret bedömer att delårsrapporten per 2006-08-31 för staden totalt är upprättad enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed med undantag av att reglerna för investeringar inte tillämpas för stadsdelsnämnderna. Rapporten ger i stort en rättvisande bild av resultat och ställning.

För kommunkoncernen bedöms delårsrapporten sammantaget som ej rättvisande p g a felaktigt redovisade poster i tertialrapporterna för Stockholm Vatten AB och Stockholms Stadsteater AB.

Nämndernas delårsrapporter är i allt väsentligt rättvisande. De prognoser nämnderna har lämnat är enligt revisionskontoret rimliga.

I delårsrapporten för tertial 2 redovisas ett positivt resultat inklusive realisationsvinster m m om 4 554,1 mnkr. Med hänsyn tagen till balanskravet uppgår resultatet till 634,7 mnkr. I stadsledningskontorets årsprognos förväntas ett överskott med 152,6 mnkr exklusive jämförelsestörande poster.

För stadens nämnder redovisas ett underskott på 61,8 mnkr mot budget efter stadsledningskontorets korrigeringar och budgetjusteringar. För stadsdelsnämndernas prognostiseras ett underskott med 122,4 mnkr och för facknämnderna ett överskott med 60,6 mnkr.

Förklaringar och analyser av orsaker till ekonomiska avvikelser mot budget håller god kvalitet. Däremot kan uppföljningen av det verksamhetsmässiga resultatet och uppföljningen av kommunfullmäktiges mål utvecklas.

Staden totalt och kommunkoncernen

Revisionskontoret bedömer att delårsrapporten per 2006-08-31 för staden totalt är upprättad enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed med undantag av att reglerna för investeringar inte tillämpas för stadsdelsnämnderna. Rapporten ger i stort en rättvisande bild av resultat och ställning.

I delårsrapporten per den 31 augusti 2006 redovisas ett positivt resultat på 4 554,1 mnkr. I detta resultat ingår en realisationsvinst från försäljning av aktier inom kommunkoncernen. Med hänsyn tagen till balanskravet uppgår resultatet till 634,7 mnkr. Efter stadsledningskontorets korrigeringar och tillstyrkta budgetjusteringar prognostiseras ett överskott med 152,6 mnkr. Stadsledningskontoret bedömer dock att överskottet kan bli något större mot bakgrund av att nämnderna brukar vara försiktiga i sina prognoser.

I Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande "Uppföljning av budget 2006 – Tertialrapport 2 - Delårsbokslut per den 31 augusti 2006 med helårsprognos jämfört med budget" lämnas en sammanfattad uppföljning av nämndernas verksamhet.

I bilaga 1 redovisas finansrevisorernas granskningsrapport avseende finansens tertialbokslut 2006-08-31.

För kommunkoncernen bedöms delårsrapporten sammantaget som ej rättvisande. Beslut om återbetalning av VA-avgifter har inte redovisats i Stockholm Vatten ABs tertialrapport. Beslutad återbetalning uppgår till 300 mnkr varav 230 mnkr borde ha periodiserats i tertialrapporten. Vidare har Stadsteatern felaktigt redovisat en återbetalning av moms på 49 mnkr direkt mot eget kapital i stället för att redovisa den som en intäkt i resultaträkningen. I prognosen för stadshuskoncernen har hänsyn tagits till ovanstående felaktigt bokförda poster.

Stadsdelsnämnderna

Enligt revisionskontorets bedömning är samtliga nämnders tertialrapporter och delårsrapporter i allt väsentligt rättvisande.

För stadsdelsnämnderna prognostiseras ett sammantaget underskott på 122,4 mnkr efter stadsledningskontorets korrigeringar och tillstyrkta budgetjusteringar. För anslag 1 prognostiseras ett underskott på 56,9 mnkr och för anslag 2 ett underskott på 65,5 mnkr. De prognoser nämnderna har lämnat på det ekonomiska utfallet för året är rimliga i förhållande till redovisat utfall. Merparten av nämnderna har vidtagit åtgärder för att begränsa underskotten inom anslag 1.

När det gäller styrning, uppföljning och kontroll av anslag 2 finns brister vid 10 av stadens stadsdelsnämnder som prognostiserar förhållandevis stora budgetunderskott. Revisorsgrupperna 3 och 4 har överlämnat särskilda skrivelser till dessa nämnder. Exempel på skrivelse bifogas denna rapport (bilaga 2).

Likalydande skrivelser har överlämnats till stadsdelsnämnderna Kista, Rinkeby, Spånga-Tensta, Hässelby-Vällingby, Kungsholmen, Norrmalm, Katarina-Sofia, Skarpnäck och Vantör.

Vid 2005 års bokslutsgranskning noterade revisionskontoret att några stadsdelsnämnder hade finansierat ombyggnader av lokaler med driftbudgetmedel och bokfört investeringarna som driftkostnader. Detta innebär avsteg från god redovisningssed och den kommunala redovisningslagen. Under år 2006 genomför revisionskontoret därför en särskild granskning av hur samtliga stadsdelsnämnder och utbildningsnämnden finansierar och redovisar ny-, om-, och tillbyggnader i lokaler. Revisionskontoret kommer att ta hänsyn till resultatet från denna granskning vid den slutliga bedömningen av nämndernas räkenskaper i årsrapporten för år 2006.

Facknämnder

I tertialrapport 2 redovisas för facknämnderna en förväntad positiv avvikelse med 60,6 mnkr efter stadsledningskontorets korrigeringar och tillstyrkta budgetjusteringar.

De prognoser nämnderna har lämnat på det ekonomiska utfallet för året är rimliga i förhållande till redovisat utfall.

Trafiknämnden prognostiserar ett underskott på 77,8 mnkr mot budget. Förklaringen är främst att försöket med trängselskatt och den kraftiga ökningen av miljöbilsdispenser medfört lägre parkeringsintäkter än budgeterat. Nämnden begärde budgetjustering i tertialrapport 1, vilket inte beviljades. Istället anförde Stadsledningskontoret i sitt tjänsteutlåtande till kommunstyrelsen följande: "Ingen justering av intäktskravet görs nu." Nämnden uppmanades också att noga följa utvecklingen inom parkeringsverksamheten i nära samarbete med stadsledningskontoret. Revisionskontoret konstaterar att kommunstyrelsens besked till trafiknämnden var motsägelsefullt. Nämnden har inte heller redovisat några åtgärder för att begränsa underskottet. Enligt regler för ekonomisk förvaltning borde emellertid åtgärder ha vidtagits oavsett det oklara beskedet.

God ekonomisk hushållning

Genom ändringen av kommunallagen den 1 december 2004 förtydligas kravet på att kommunerna ska ha god ekonomisk hushållning. Lagen 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 ska följas upp under året. Revisorererna ska enligt kommunallagen bedöma uppfyllelsen av fullmäktiges mål.

Kommunfullmäktige gav hösten 2005 kommunstyrelsen i uppdrag att anpassa stadens styrdokument med anledning av lagändringen. Bland annat skulle i 2006 års budget mål fastställas för god ekonomisk hushållning. Vidare skulle målen följas upp i samband med tertialrapporterna.

Kommunfullmäktige har fastställt fem finansiella mål som följs upp i tertialrapporten. Enligt stadsledningskontorets bedömning kommer fyra av målen att uppfyllas. Målet att "Investeringsvolym i förhållande till avskrivningar ska anpassas till en långsiktigt hållbar nivå" kommer inte att uppnås under året. Revisionskontoret vill uppmärksamma kommunstyrelsen på att detta förhållande innebär att utrymmet för framtida driftkostnader tas i anspråk.

Vad gäller målet att "*Stadens nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag inte ska överstiga 100 %*" uppgår enligt SLKs beräkning, som inkluderar finansnettot, nettokostnadernas andel av skatteintäkterna till 80 % varför målet kommer att uppnås. På en annan plats i tjänsteutlåtande finns uppgiften att andelen uppgår till 97 %. Någon förklaring till de olika uppgifterna har inte gått att få från Stadsledningskontoret. I budget 2006 med inriktning för 2007 och 2008 har emellertid samma mål formulerats som följer (Fi:2, sidan 30) "*Målet är att andelen av stadens löpande driftkostnader som finansieras med skatteintäkter m.m. inte ska överstiga 100 %*". Målet formuleras således på två olika sätt som skiljer sig åt både vad beträffar terminologi och innehåll. För att få en meningsfull uppföljning i framtiden bör enligt revisionskontorets mening målet för driftkostnadernas andel av intäkterna ges en entydig definition.


När det gäller verksamhetsmålen i budgeten är de många och flertalet av dem är allmänt hållna och därför svåra att följa upp. I Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande "Uppföljning av budget 2006" har bara ett fåtal av verksamhetsmålen följts upp.

Revisionskontoret har översiktligt granskat och bedömt i vilken omfattning nämnderna kommer att uppfylla kommunfullmäktiges mål. Det har emellertid varit svårt att bedöma måluppfyllelsen på grund av att målen inte har varit tillräckligt konkreta. Därtill har stadsledningskontoret i sina anvisningar i huvudsak efterfrågat hur nämnderna arbetar för att nå målen och inte efter resultatet. Detta har resulterat i att nämnderna i sina tertialrapporter har beskrivit sina arbetssätt och inte måluppfyllelsen. Kontorets samlade bedömning är dock att nämnderna i huvudsak kommer att nå de egna verksamhetsmål som bidrar till att fullmäktiges mål uppnås.

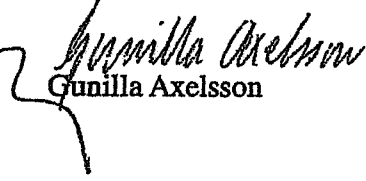
Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande är enligt revisionskontorets bedömning i huvudsak en ekonomisk uppföljning. Av utlåtandet går inte att utläsa om fullmäktiges mål för verksamheten kommer att uppnås. Enligt revisionskontoret lever staden ännu inte upp till kommunallagens krav vad gäller god ekonomisk hushållning i de delar som avser att formulera verksamhetsmål som är mätbara och därmed uppföljningsbara.

Övrigt

Revisionskontoret har granskat i vilken omfattning nämnderna anlitar oseriösa leverantörer. Med oseriösa leverantörer avses i detta sammanhang de leverantörer som finns upptagna på Svensk Handels varningslista. Granskningen visar att 8 av 51 leverantörer på varningslistan återfinns i stadens leverantörsregister. Totalt har 12 förvaltningar betalat fakturor för ca 200 tkr till dessa leverantörer under perioden oktober 2005 till juni 2006. Revisionskontorets granskningspromemoria bifogas denna rapport (bilaga 3).



Lars-Erik Örsing



Gunilla Axelsson



Mats Bergqvist



Stockholm Stad - Finansheten

**Granskningsrapport
Tertialbokslut 2006-08-31**

KPMG Bohlin AB
18 oktober 2006
Antal sidor: 4

Innehåll

1.	Revisionsuppdragets förutsättningar	1
2.	Omfattning av granskningen	1
3.	Övrigt	2
4.	Slutsats av granskningen	2

1. Revisionsuppdragets förutsättningar

Vårt uppdrag har varit att översiktligt granska upprättad tertialrapport per 2006-08-31 för Stockholms Stads finansheten och bedöma om denna rapport ger en rättvisande bild av finansenshetens resultat för andra tertialet 2006. En översiktlig granskning är av väsentligt mindre omfattning än en fullständig bokslutsgranskning och bygger till största delen på analytisk granskning av utfallet med beaktande av de affärshändelser som inträffat under andra tertialet 2006 samt på jämförelse mot utfallet för samma period föregående år.

Enligt instruktioner från redovisningsstaben inom Stockholms Stads stadsledningskontor ska rapporteringen av tertialbokslutet innehålla såväl en balansräkning som en resultaträkning. Principer som ska användas vid upprättandet av tertialbokslutet är följande:

- Matchningsprincipen – intäkter och kostnader skall periodiseras på likartat sätt.
- Försiktighetsprincipen – kostnader ska aldrig undervärderas och intäkter ska aldrig övervärderas.
- Väsentlighetsprincipen – kostnader och intäkter skall periodiseras om de påverkar resultatet väsentligt.

Upprättat och rapporterat tertialbokslut bygger på huvudbokens avstämnda råbalans per konto per 2006-08-31.

2. Omfattning av granskningen

Vi har utfört granskningen genom intervjuer med befattningshavare hos finansheten och stickprovvis granskning av räkenskaperna för andra tertialet 2006.

Den finansiella månads- och riskrapporten för augusti 2006 har granskats översiktligt. De balansposter som ingår i månadsrapporten har stämts av mot huvudbok.

Vi har utan anmärkning granskat att finansenshetens rapportering till redovisningsstaben överensstämmer med tertialbokslut.

Vi har granskat finansenshetens avstämningar mot övriga motparter inom kommunkoncernen. I enlighet med vad som redovisats i tidigare revisionsrapporter kvarstår problem med bekräftelser av mellanhavanden inom kommunkoncernen. Vår bedömning är dock att Finansensheten redovisar och rapporterar koncerninterna mellanhavanden korrekt.

Vi har stickprovvis granskat nya lån mot avtal/affärsnotor utan anmärkning.

3. Övrigt

Inga nya finansiella instrument har tagits i bruk sedan årsskiftet.

Arbetet med att inrätta en funktion för oberoende riskkontroll inom Finansenheten pågår.

Chefen för finansenheten Göran Söderberg har lämnat sin tjänst och rekrytering av en efterträdare pågår. Tillförordnad finanschef är stadens ekonomidirektör Anders Carstorp.

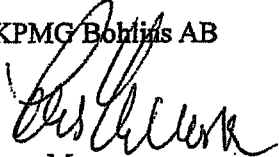
4. Slutsats av granskningen

Vi har i vår översiktliga granskning av det rapporterade tertialbokslutet inte påträffat några felaktigheter som har påverkan på finansenhetsens resultat och ställning.

Vi rekommenderar i likhet med tidigare rapporter att gemensamma koncernrapporteringsrutiner för såväl förvaltningsenheterna inom Stockholms Stad som för bolagen inom Stockholm Stadshus-koncernen fastställs och följs upp av redovisningsenheten inom Stockholms Stad.

Stockholm som ovan

KPMG Bohlins AB


Lars Marcusson
Auktoriserad revisor


Håkan Östebo
Godkänd revisor



Till Bromma stadsdelsnämnd

Revisorernas granskning av tertial- och delårsrapport 2 år 2006

Revisorerna har granskat tertial- och delårsrapport 2 år 2006 för stadens nämnder. Revisionskontorets sammanställning av granskningsresultatet för staden - Granskning av tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2006 - överlämnas för kännedom till samtliga nämnder.

Revisorsgrupp 3 har vid sammanträde den 18 oktober 2006 gått igenom resultatet av granskningen för nämnderna inom gruppens revisionsområde. Revisionskontorets redovisning av granskningsresultatet för Bromma stadsdelsnämnd bifogas.

Revisorerna bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll inte är helt tillfredsställande på grund av prognostiserat budgetunderskott inom anslag 2.

Stockholm den 18 oktober 2006

Gun Risberg
Ordförande

Inger Korsgren
Sekreterare

Kopia till
Tf stadsdelsdirektör Per Edorson



STADSREVISIONEN
Revisionskontoret

Bilaga 3

November 2006

Dnr 420/168-06

PM

Granskning av oseriösa leverantörer

PM angående granskning av oseriösa leverantörer

Revisionskontoret har granskat om nämnderna anlitar oseriösa leverantörer. Med oseriösa leverantörer avses i detta sammanhang de leverantörer som finns upptagna på Svensk Handels varningslista. Listan publiceras och uppdateras fortlöpande på www.svenskhandel.se. Granskningen har genomförts genom att matcha leverantörer på varningslistan med stadens leverantörsregister i Agresso. En sökning har skett på företagsnamn och organisationsnummer på stadens samtliga förvaltningar. Den senaste varningslistan som använts i granskningen är daterad 2006-06-21. Granskningen visar att 8 av 51 leverantörer på varningslistan återfinns i stadens leverantörsregister. 12 förvaltningar har betalat fakturor för ca 200 tkr till dessa leverantörer under perioden oktober 2005 till juni 2006. Två av leverantörerna har spärrats centralt. Det är främst stadsdelsförvaltningar och verksamheterna grundskola och förskola som anlitat de oseriösa leverantörerna.

Med anledning av iakttagelser i samband med granskningen rekommenderade revisionskontoret i särskild skrivelse 2006-06-28 till stadsdirektören att stadsledningskontoret snarast måste påminna och informera stadens förvaltningar att vara observanta vad gäller fakturor från oseriösa leverantörer. En sådan information lämnades också till stadens förvaltningar och bolag 2006-06-29.

Efter att en stadsdelsförvaltning meddelat revisionskontoret om ytterligare tre oseriösa leverantörer har revisionskontoret genomfört en kompletterande granskning. Enligt stadsdelsförvaltningen, som gjort en polisanmälan, har det framkommit att de tre företagen har samma ägare och att samma personer har figurerat i samtliga sammanhang. Revisionskontorets sökning visar att 16 förvaltningar har använt de tre leverantörerna och att ca 1,5 mnkr har utbetalats under perioden 2005-03-11 t o m 2006-09-28.

Leverantörerna säljer främst annonsplatser, kontorsmaterial, lysrör och rengöringsprodukter. Revisionskontoret har noterat några tillvägagångssätt.

- Leverantörer har bokat tid för kundbesök hos olika enheter för att fylla på lager. Leverantören har utgett sig för att ha utfört leveranser tidigare. Enheten har vid "kundmötet" gjort mindre beställningar, exempelvis plastfickor. Beställningarna har skrivits under. I efterhand har leverantören lagt till fler varor och skrivit in ett nytt pris på fakturan utan beställarnas kännedom.
- När det gäller leverantörer som erbjudit annonsplats så har försäljaren ringt upp enheten. Enhetschefen har uppfattat att leverantörens erbjudande gäller en plats i den ordinarie telefonkatalogen. Sedan har leverantören skickat ett fax över beställningen till enheten och begärt underskrift av enhetschefen. Det har även förekommit att fax har skickats flera gånger. Olika beställningar har på så sätt undertecknats och bekräftats.


- Efter inledande telefonsamtal skickas fakturor på flera varor än vad som har beställts och till orimliga priser.

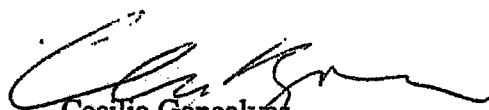
När det gäller stadsdelsförvaltningarna har revisionskontoret noterat att det förekommer att samma tillvägagångssätt av leverantören har upprepats flera gånger på samma enheter. I några fall har förvaltningar uppmärksammat att leverantören är oseriös och stoppat utbetalningarna. Informationen har dock inte spridits i staden och därför har andra förvaltningar använt leverantören.

Revisionskontoret kan konstatera att det finns stora brister i berörda förvaltningars administrativa rutiner och att den interna kontrollen har varit otillräcklig i hela ledet, från beställning till slutbetalning. För att säkerställa en tillräcklig intern kontroll bör rutinerna ses över både hos berörda förvaltningar och hos stadsledningskontoret.

Revisionskontoret har konstaterat att oseriösa leverantörer förekommer i stadens leverantörsreskontra och att ett stort antal förvaltningar har använt sig av oseriösa leverantörer. Kontoret konstaterar vidare att det idag inte förekommer någon central kontroll av oseriösa leverantörer. Revisionskontoret anser att ansvaret för att regelbundet kontrollera förekomst och spärra oseriösa leverantörer bör ligga på stadsledningskontorets centrala redovisningsenhet. Enligt denna "utgör detta inga problem så länge leverantörerna finns på Svensk Handels hemsida. Problem uppstår med leverantörer som inte finns på Svensk Handels hemsida och som dels levererar godkända leveranser, dels leveranser som uppfattas som oseriösa. Stadsledningskontoret kan i dessa frågor inte konsekvent spärra leverantörerna eftersom leverantören skall få betalt för godkända leveranser. Detta kan också delvis vara en subjektiv bedömning." Kontoret anser att redovisningsenheten, så fort den får kännedom om att tveksamma leverantörer anlitas, bör ha som rutin att samråda med juridiska avdelningen om lämpliga åtgärder.

Revisionskontorets granskning tyder även på att stadsdelsförvaltningarna inte följer de avtal som upprättats med upphandlade leverantörer. Stadsdelsförvaltningarna måste genomföra regelbundna uppföljningar och därmed förvissa sig om att enheterna handlar i enlighet med Stadens avtal.


Lars-Erik Örsing
tf stadsrevisor


Cecilia Gonçalves
revisor