



Revisorsgrupp 1

2005-06-16

STOCKHOLMS STAD	
Kommunstyrelsen	
KF/KS Kansli	
Ink.	2005-06-17
Dnr:	124-2569/2005
Till:	RI

Till
Kommunstyrelsen

Granskning av tertial- och delårsrapport 1/2005 för stadens nämnder och styrelser

Revisionskontoret har granskat tertial- och delårsrapport 1/2005 för stadens nämnder och styrelser samt staden totalt. Granskningsresultatet har sammanställts i rubricerade rapport.

Revisorerna i grupp 1 överlämnar revisionskontorets rapport till kommunstyrelsen för yttrande senast 2005-09-01 och till samtliga nämnder och styrelser för kännedom.

Bo Dahlström
Ordförande i revisorsgrupp 1

Gunilla Axelsson
Sekreterare

Kopia till stadsdirektör Bosse Sundling

Postadress
Stadshuset
105 35 STOCKHOLM

Besöksadress
Hantverkargatan 3 A, 1tr

Telefon
Vx 08-508 29 000
Direkt 08-508 29 473

Telefax
08-508 29 399



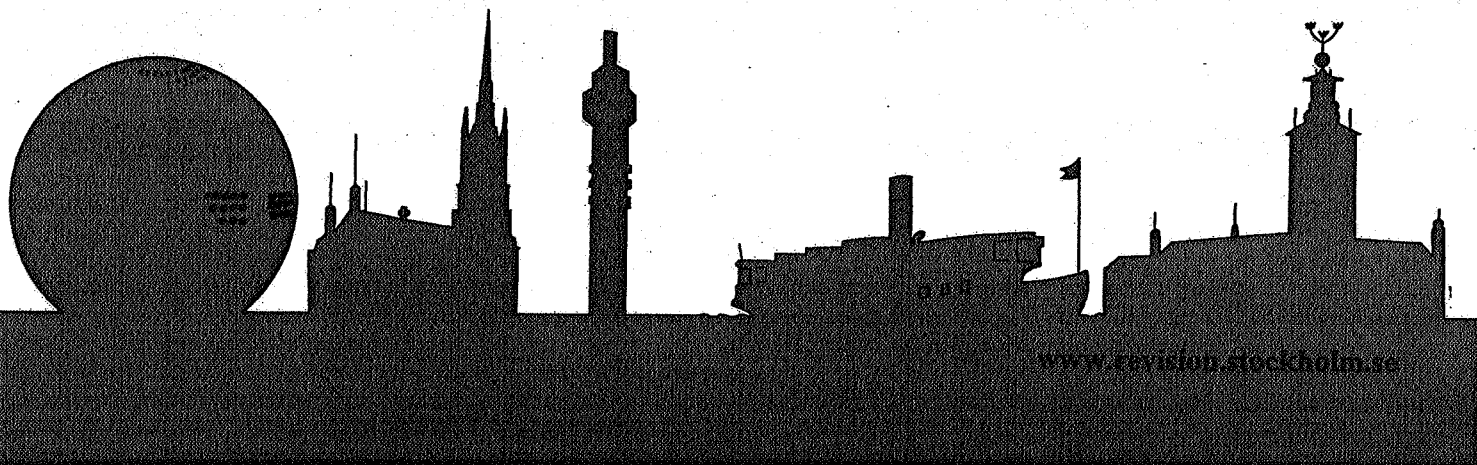
REVISIONSKONTORET

Juni 2005

DNR 310/122-05

Rapport

Granskning av tertial- och delårsrapport
1/2005 för stadens nämnder och styrelser





Granskning av tertial- och delårsrapport 1/2005 för stadens nämnder och styrelser

Inledning

Revisionskontoret har granskat tertial- och delårsrapport 1/2005 för stadens nämnder och styrelser. I granskningen har ingått att bedöma om nämndernas tertialrapporter och delårsrapporter är upprättade i enlighet med stadens anvisningar samt bedöma om resultaträkningarna är rättvisande. Vidare ingår att bedöma om nämndernas uppföljningsrutiner och analyser ger förutsättningar för tillförlitliga ekonomiska prognoser på helårsutfall avseende kostnader och intäkter för år 2005. Kontoret har även gjort en bedömning av om nämndernas redovisning i tertialrapporterna är tillräcklig för att kunna bedöma om verksamhetsmålen kommer att nås. Därtill har revisionskontoret bedömt om nämnderna vidtagit tillräckliga åtgärder för att hålla sin budget.

Revisionskontorets bedömning

Staden totalt

Resultaträkningen för staden har upprättats i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar. Revisionskontoret bedömer att resultaträkningen för staden är rättvisande. Externa finansrevisorer har granskat internbankens resultaträkning utan särskilda noteringar.

Det periodiserade resultatet i tertialrapporten för staden totalt jämfört med tertialrapporten för samma period föregående år, visar en nettokostnadsökning med endast 0,4 %. Viktigt är dock att notera att personalkostnaderna har ökat med 3,4 % och ekonomiskt bistånd har minskat med 1,1 % jämfört med motsvarande period föregående år.

Av stadsledningskontorets tjänsteutlåtande framgår att någon helårsprognos för det ekonomiska utfallet inte kan baseras på resultaträkningen för perioden. Med utgångspunkt från nämndernas prognoser har stadsledningskontoret prognostiserat ett budgetunderskott för staden med 89,6 mnkr efter stadsledningskontorets korrigeringar och tillstyrkta budgetjusteringar.

Stadsdelsnämnderna

Enligt revisionskontorets bedömning är stadsdelsnämndernas tertialrapporter och delårsrapporter i allt väsentligt upprättade enligt utfärdade anvisningar. Likaså bedömer revisionskontoret att resultaträkningarna är rättvisande.

2005-06-16

De prognoser som nämnderna har lämnat på det ekonomiska utfallet för helåret är i huvudsak rimliga i förhållande till det periodiserade utfallet för årets första tertial.

Efter korrigeringar och tillstyrkta budgetjusteringar prognostiserar stadsdelsnämnderna ett underskott för anslag 1 på 84,0 mnkr och för anslag 2 förväntas underskottet bli 53,3 mnkr. Detta ger ett sammantaget nettounderskott på 137,3 mnkr. Efter överföring av resultatenheternas överskott reduceras det sammantagna underskottet till 58,4 mnkr.

Tre nämnder svarar för 40,0 mnkr av underskottet inom anslag 2. Underskottet förklaras av hög eller ökande arbetslöshet. De tre nämnderna anger att de vidtar åtgärder för att minska behovet av bistånd, men de räknar inte med att åtgärderna kommer att få tillräcklig effekt under år 2005.

Revisionskontoret kan konstatera att det saknas tydliga anvisningar för hur stadsdelsnämnderna i sina helårsprognoser ska hantera de kostnader som de kan begära tilläggsanslag för. Exempel på sådana kostnader är stimulansbidrag, omstrukturering av lokaler, beställarstöd för skollokaler, grundskoleinventarier mm. Otydligheten har resulterat i att nämnderna hanterar denna typ av kostnader på olika sätt. En del stadsdelsnämnder beaktar dessa kostnader i sina prognoser medan andra avvaktar kommunstyrelsens beslut om tillägg. För att nå en enhetlig hantering av dessa kostnadsposter i prognoserna måste stadsledningskontorets anvisningar förtydligas.

Enligt revisionskontoret kan stadsdelsnämndernas verksamhetsuppföljningar utvecklas ytterligare genom att förbättra kopplingen mellan verksamhet och ekonomi. Detta kan bli så genom att använda nyckeltal i större utsträckning. Vidare anser revisionskontoret att resultaten av genomförda brukarundersökningar kan tas tillvara på ett bättre sätt vid nämndernas verksamhetsuppföljningar. Detta skulle ge en ytterligare dimension i bedömningen av kvaliteten i verksamheten.

Enligt stadsledningskontorets anvisningar ska nämnderna till tertialrapporterna genomföra ett antal övergripande verksamhetsuppföljningar inom olika verksamhetsområden. Stadsdelsnämnderna ska bli redovisa den faktiska minskningen av barngruppernas storlek och redogöra för hur om- och nybyggnationen av gruppbestäder fortskrider. Tertialrapporterna ska även ge en bedömning av utfallet för helåret avseende såväl ekonomi som verksamhet. Det finns dock en otydlighet i anvisningarna avseende de övergripande verksamhetsuppföljningarna. Detta har inneburit att nämnderna inte har uppfattat att verksamhetsredovisningarna även ska innehålla uppfattning om verksamhetsmålen kommer att nås vid årets slut. Många nämnder har därför endast redovisat barngruppernas storlek för årets första månader. Någon prognos över barngruppernas storlek vid årets slut lämnas således inte. Ej heller lämnas någon redogörelse för hur arbetet med gruppbestäderna kommer att fortgå utifrån ett helårsperspektiv.

2005-06-16

Enligt revisionskontoret finns det därför skäl för stadsledningskontoret att förtydliga anvisningarna avseende denna typ av verksamhetspecifika uppföljningar.

Revisionskontoret kan återigen notera att en viss osäkerhet råder i tolkningen av stadsdelsnämndernas budgetansvar för anslag 2 och nämndernas möjligheter att disponera medel mellan stadsdelsnämndernas två anslag. Kommunstyrelsen bör förtydliga vad som gäller i frågan.

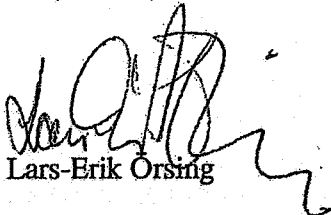
Facknämnderna

Enligt revisionskontorets bedömning är facknämndernas tertialrapporter och delårsrapporter i allt väsentligt upprättade enligt utfärdade anvisningar. Likaså bedömer revisionskontoret att resultaträkningarna är rättvisande.

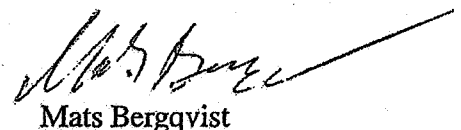
De prognoser nämnderna har lämnat på det ekonomiska utfallet för helåret är i huvudsak rimliga i förhållande till det periodiserade utfallet för årets första tertial.

Prognoserna för facknämndernas nettokostnader indikerar ett totalt överskott på sammanlagt 22,3 mnkr. Efter överföring av resultatenheternas överskott förväntas överskottet uppgå till 38,9 mnkr. Samtliga facknämnder räknar med att planerad verksamhet kommer att genomföras.

Gatu- och fastighetsnämnden beräknar överskrida sin investeringsbudget med netto 250 mnkr. Främsta förklaringen är utgifter enligt avtal för en kraftledningstunnel i Hjorthagen. Idrottsnämnden prognostiserar ett överskott på 136,9 mnkr, vilket till stor del beror på att investeringar förskjuts i tiden.


Lars-Erik Örsing


Gunilla Axelsson


Mats Bergqvist