

Bilaga 23:7 till kommunstyrelsens protokoll den 14 december 2005, § 15

PM 2005 RI (Dnr 124-4389/2005)

Granskning av tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2005 för stadens nämnder och styrelser

Rapport från revisionskontoret

Borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande
Som yttrande till revisorerna överlämnas och återopas denna promemoria.

Föredragande borgarrådet Annika Billström anför följande.

Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat en rapport avseende granskning av tertialrapport 2 uppföljning av budget 2005 för stadens nämnder och styrelser, *bilaga*. I rapporten redovisas den granskning som hittills utförts under verksamhetsåret.

Mina synpunkter

Revisorernas granskning visar att tertialrapporterna och delårsrapporterna upprättats enligt stadens anvisningar och med god kvalitet.

Stadsledningskontoret anför i sin rapport att nämnderna kontinuerligt måste arbeta för att utveckla prognoserna för att säkerställa en god ekonomistyrning. Jag instämmer i detta, och vill därutöver anföra att arbetet med att tydliggöra kopplingen mellan verksamhet och ekonomi i redovisningen är väsentligt för stadens styrning.

Jag föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande

Som yttrande till revisorerna överlämnas och återopas denna promemoria.

Stockholm den 1 december 2005

ANNIKA BILLSTRÖM

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

Särskilt uttalande gjordes av borgarråden *Kristina Axén Olin*, *Sten Nordin* och *Mikael Söderlund* (alla m) och *Jan Björklund* (fp) enligt följande.

Som granskningen med stor tydlighet visar redovisas underskott i stadsdelsnämndernas anslag 2. Prognosen i T2 för ekonomiskt bistånd visar på ett underskott om 80,8 mnkr jämfört med budget.

Den minskande andelen av människor i arbetsför ålder är en av vår tids stora utmaningar. För att klara framtidens välfärd är det nödvändigt att fler människor arbetar och har en egen försörj-

ning. Principen är enkel. Välfärden bygger på en arbetande nation. Idag har 4,2 miljoner svenskar ett arbete, fördelat på 2,7 respektive 1,5 miljoner inom privat och offentlig sektor. Samtidigt saknar en miljon människor arbete helt. Var fjärde av dem är under 40 år.

Allt färre ser kopplingen mellan egen insats och egen utkomst. Jobb är inte något man blir tilldelad utan något man skaffar sig. Flit och ansträngningar premieras inte tillräckligt. Att upprätta värdet av det entreprenörskap som en gång skapade landets välstånd är ett oavvisligt krav. Ett mänskligt samhälle kan bara byggas när alla som kan arbeta har en meningsfull sysselsättning och försörjer sig själva.

De som i första hand drabbas när det inte finns tillräckligt många arbetsgivare och lediga jobb är de unga och invandrare. Istället för att attackera orsaken – ett system som inte premierar flit och ansträngningar – satsas idag stora summor på att behandla symptomen. Detta förvärrar i förlängningen problemen. Antalet välvilliga men misslyckade projekt för integration, jämställdhet och ungdomar bara stiger.

I dag är 10 000 fler stockholmare arbetslösa eller i arbetsmarknadspolitiska åtgärder än innan valet 2002. Arbetslösheten har ökat med 30 procent på två år. Sysselsättningen minskar i Stockholm. 4:e kvartalet 2004 var sysselsättningsgraden 78%, nu är den nere i 75,7%.

Socialdemokraterna har givit upp arbetet med att nå stadens sedan 1999 fastställda och alltså gällande mål om att halvera socialbidragsberoendet i Stockholm till utgången av 2004. I socialdemokraternas förslag till budget för 2006 manifesteras deras oförmåga tydligt genom att målet föreslås att flyttas till utgången av 2007.

Vad Stockholm nu behöver är tydligt. Stockholm behöver ett borgerligt styre. En majoritet som med kraft kan ta tag i de utmaningar Stockholm står inför och som kan se till så att nya jobb skapas och att matchningen förbättras.

Kommunstyrelsen

Särskilt uttalande gjordes av *Kristina Axén Olin*, *Sten Nordin* och *Kristina Alvendal* (alla m) och *Lotta Edholm* och *Ann-Katrin Åslund* (båda fp) och *Ewa Samuelsson* (kd) med hänvisning till det särskilda uttalandet av (m) och (fp) i borgarrådsberedningen.

ÄRENDET

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat en rapport avseende tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2005 för stadens nämnder och styrelser. I rapporten redovisas den granskning som hittills utförts under verksamhetsåret.

Stadsledningskontoret har under hand fått tillfälle att faktagranska revisionsrapporten. Stadsledningskontoret vill därutöver lämna följande synpunkter.

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande den 22 november 2005 är i huvudsak av följande lydelse.

Granskning av tertialrapport 2 – uppföljning av budget 2005

Revisorernas granskning visar att tertial- och delårsrapporterna har upprättats enligt utfärdade anvisningar och håller god kvalitet. Revisionskontoret bedömer att de nämndernas prognoser i huvudsak är rimliga.

Stadsledningskontoret delar revisorernas uppfattning om att nämndernas prognoser är tillförlitliga med utgångspunkt från nu kända förhållanden. Stadsledningskontoret anser dock att nämnderna även fortsättningsvis måste arbeta för att prognoserna ska vara noggranna och därmed säkerställa en god ekonomistyrning.

Stadsdelsnämnderna

Revisionskontoret påpekar att det inte är tillfredställande att nämnderna hanterar budgettillägg olika i sina prognoser och uppmanar KS att förtydliga anvisningarna för nämndens arbete med uppföljningen av budgeten.

Stadsledningskontoret instämmer i att anvisningarna kan förtydligas till viss del. Ett förtydligande kommer att inarbetas i anvisningarna för nämndernas arbete med uppföljning av budget 2006.

Revisionskontoret anser vidare att nämnderna kan bli bättre på att beskriva det verksamhetsmässiga resultatet och att koppling mellan verksamhet och ekonomi är svag.

Stadsledningskontoret kommer under 2006 fortsätta arbetet med att utveckla stadens basnyckeltal. I detta inbegrips även utveckling av styrning, uppföljning och analys av basnyckeltalen.

Revisionskontoret har granskat måluppfyllelsen kring storleken på småbarnsgrupperna respektive grupperna för äldre barn. Revisionskontoret konstaterar att i uppföljningen av antal barn per avdelning används år 2003 som utgångsvärde och att ingen jämförelse görs med tertialrapport 2 år 2004.

Stadsledningskontoret vill förtydliga att uppföljningen för detta mål har valts att ske för mandatperioden.

Revisionskontoret anser att kommunstyrelsen ännu inte har förtydligat frågan om hur stadsdelsnämndernas budgetansvar för anslag 2 ska tolkas och vilken möjlighet nämnderna har att disponera medel mellan de två anslagen.

Angående möjligheten för stadsdelsnämndernas att fördela medel mellan anslag 1 och 2 framgår av budget 2005 följande; ”Inom ramen för respektive anslag har stadsdelsnämnderna full frihet att disponera anslaget och prioritera mellan verksamheterna, så länge de följer de mål och riktlinjer som fastställts av kommunfullmäktige”.

Stadsledningskontoret konstaterar att det rör sig om två olika anslag och att det inte finns möjlighet för nämnderna att göra omDispositioner mellan anslagen. I den centrala uppföljningen görs uppföljning på både anslagsnivå och totalnivå.

Koncernen

KPMG har granskat finansenhetsens verksamhet och vill framhålla vikten av att Stockholm stad fastställer och kommunicerar likformiga redovisningsprinciper för staden och bolagen.

Stadsledningskontoret instämmer i vikten av likformiga redovisningsprinciper för kommun-koncernen. Då olika lagstiftning gäller för staden och de kommunala bolagen, kommunal redovisningslag och aktiebolagslagen, vill stadsledningskontoret påpeka att en utredning tidigare gjorts av stadsledningskontorets ekonomiavdelning tillsammans med Stockholm Stadshus AB, avseende de olikheter i redovisningen som förekommit. Vid denna utredning har inget framkommit som tyder på avvikelse från god redovisningssed i staden eller bolagen. De olikheter i redovisningsprinciper som förekommit har varit nödvändiga till följd av de specifika posterna.