

Bilaga 18:2 till kommunstyrelsens protokoll den 22 september 2004, § 7

PM 2004 RI (Dnr 113-2551/2004)

Avvikelserrapport 1/2004 Granskning av tertial- och delårsrapport 1/2004 för stadens nämnder och styrelser

Borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande

Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas rapport om granskning av tertial- och delårsrapport 1/2004 för stadens nämnder och styrelser lämnas utan erinran.

Föredragande borgarrådet Annika Billström anför följande.

Ärendets beredning

Stadsledningskontorets yttrande har beretts inom finansavdelningen.

Bakgrund

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat en granskningsrapport för yttrande. Rapporten innehåller granskning av tertial- och delårsrapport 1/2004 för stadens nämnder och styrelser. I rapporten behandlas, förutom granskning av stadens nämnder och styrelser, också stadens totala tertialrapport.

Mina synpunkter

Revisorernas granskning visar att tertialrapporterna och delårsrapporterna upprättats enligt stadens anvisningar. Revisionskontoret bedömer att nämndernas prognoser i allt väsentligt är tillförlitliga med utgångspunkt från nu kända förhållanden.

Tertialrapporterna är en viktig del av arbetet med uppföljning av stadens budget. Det skall noteras att år 2004 är det andra året som hela staden upprättar tertialrapporter. På sikt kommer en längre tidsserie av rapporter underlätta analysen av det prognosticerade budgetutfallet.

Revisorerna noterar att jämförbarheten i nämndernas måluppfyllelse på området ekonomiskt bistånd försvåras av att nämnderna använder olika statistiska basunderlag. Det är angeläget att jämförbarheten säkerställs.

Stadsdelsnämnderna har arbetat hårt med att få balans i sina budgetar och det är väsentligt att detta arbete fortskrider. Jag instämmer därför i stadsledningskontorets och revisionskontorets synpunkter i denna fråga. Revisionskontoret poängterar att det är mycket viktigt att alla nämnder arbetar aktivt med att bedriva verksamheten inom givna budgetramar.

Jag föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande

Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas rapport om granskning av tertial- och delårsrapport 1/2004 för stadens nämnder och styrelser lämnas utan erinran.

Stockholm den 3 september 2004

ANNIKA BILLSTRÖM

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

Särskilt uttalande gjordes av borgarråden *Kristina Axén Olin* och *Sten Nordin* (båda m) enligt följande.

Den alarmerande ekonomiska utvecklingen i staden sammanfattas väl av revisorerna. Den bakomliggande ekonomiska utvecklingen leder till att underskott förväntas även om samtliga nämnder klarar sina budgetar för 2004. Skatteintäkterna förväntas bli ca 556 mnkr lägre än budget vilket borde föranlett åtgärder från Kommunstyrelsen redan i Tertialrapport 1. Istället sticker majoriteten huvudet i sanden och låter budgetunderskotten skena.

Revisorernas påpekanden till underskottsnämnderna har i de flesta fall klingat ohörda. I stadsdelsnämnderna uppvisar äldreomsorgen, handikappomsorgen, ekonomiskt bistånd liksom verksamhet för barn med behov av särskilt stöd stora underskott. Det samlade underskottet enligt prognosen för staden är -541 mnkr och för stadsdelsnämnderna -345 mnkr.

Särskilt dystert är utvecklingen för ekonomiskt bistånd. Mellan mars 2003 och mars 2004 har kostnaderna ökat med 10 % och antalet hushåll som mottar bistånd också ökat med 10 %. Detta är alarmerande inte endast ur stadens synvinkel utan främst för de människor och familjer som kommer allt längre in i bidragsberoende och för vilka egen försörjning ter sig avlägsen. För att vända utvecklingen krävs en ny nationell politik och en ny majoritet i staden.

ÄRENDET

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande av den 23 augusti 2004 har i huvudsak följande lydelse.

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat en granskningsrapport för yttrande. Rapporten innehåller granskning av delårs- och tertialrapport 1/2004 för stadens nämnder och styrelser. I rapporten behandlas, förutom granskning av stadens nämnder och styrelser, också stadens totala tertialrapport. Med anledning av revisorernas rapport vill stadsledningskontoret lämna följande synpunkter.

Granskning av delårs- och tertialrapport 1 för stadens nämnder och styrelser.

Revisorernas granskning visar att tertialrapporterna och delårsrapporterna upprättats enligt stadens anvisningar. Revisionskontoret bedömer att de prognoser som nämnderna har lämnat i allt väsentligt är rimliga.

Stadsledningskontoret anser att nämndernas prognoser är tillförlitliga utifrån kända förhållanden.

Revisionskontoret har i särskilda skrivelser till stadsdelsnämnderna Spånga-Tensta, Maria-Gamla stan, Vantör, Liljeholmen och Hägersten uppmanat stadsdelsnämnderna att senast i tertialrapport 2 redovisa tillräckliga åtgärder för att klara budgethållningen.

Revisionskontoret har i särskild skrivelse till Integrationsnämnden uppmanat nämnden att i tertialrapport 2 redovisa tillräckliga åtgärder för att begränsa det negativa budgetunderskottet.

Stadsledningskontoret delar revisionskontorets uppfattning och anser att det är mycket viktigt att samtliga nämnder aktivt arbetar med att bedriva verksamheten inom givna budgetramar.

Stadsdelsnämnderna

Revisionskontoret har noterat att stadsdelsnämnderna inte utgår från samma basuppgifter när de redovisar det totala antalet personer som uppbär bistånd, vilket gör det svårt att jämföra nämndernas måluppfyllelse. Enligt revisionskontoret är det angeläget att stadsledningskontoret utarbetar riktlinjer för hur förändringen av antalet bidragstagare skall mätas.

Stadsledningskontoret instämmer i att stadsdelsnämnderna inte utgår från samma basuppgifter vid redovisning av det totala antalet personer som uppbär bistånd. I tertialrapport 1 2004 har fyra stadsdelsnämnder jämfört antalet hushåll i stället för antal personer. I anvisningar för nämndernas arbete med uppföljning av budget liksom i rubriken för anvisningen till blanketten anges att det är antal personer som avses. Däremot står det inte i mallens kolumnrubriker. Inför tertialrapport 2 kommer blanketten samt tillhörande anvisningar att förtydligas. Stadsledningskontoret anser inte att den uppmärksammade bristen har inte påverkat den stadsövergripande analysen av måluppfyllelsen inom verksamhetsområdet då denna gjorts baserat på USKs underlag. Konsekvensen för respektive stadsdelsnämnds analys av målet att halvera antalet bidragstagare torde också vara begränsad då de analyserat förändringen mellan 1999 och det aktuella året. De har använt samma definition för de båda mätningarna. Gemensamma riktlinjer finns då det framgår av Anvisningarna för nämndernas arbete med uppföljning av budget att målet avser att halvera antalet *personer* som uppbär ekonomiskt bistånd.

Revisionskontoret påpekade i årsrapporten för 2003 att kvaliteten i uppgifterna om barngruppernas storlek varierade. Enligt kontoret behövde stadsdelsnämnderna mer precisa anvisningar om vilka uppgifter som ska användas vid mätningarna. Revisionskontoret konstaterar att även i tertialrapport 1 kommenterar stadsdelsnämnderna utvecklingen av barngruppernas storlek utifrån olika basuppgifter.

I blanketten för inrapportering av barngruppernas storlek i tertialrapport 1 fanns mätningdatum angivet. Mer precisa anvisningar anser stadsledningskontoret inte vara möjligt att lämna till stadsdelsnämnderna, då nämndernas organisation och uppdelning av barngrupperna i förskolorna beslutas lokalt. Däremot var det inte tydligt vilken mätning tertialrapport 1 skulle

jämföras med för att beskriva utvecklingen av barngruppernas storlek. Dessa anvisningar kommer stadsledningskontoret att förbättra inför uppföljningen av budget 2005.

Staden totalt

Revisionskontoret bedömer att resultaträkningen för staden är rättvisande. Externa revisorer har granskat internbankens resultaträkning utan särskilda noteringar.

Stadsledningskontoret har uppmanat nämnder och styrelser att vidta åtgärder för att uppnå ett nollresultat 2004. Revisionskontoret anser att ytterligare åtgärder krävs för att undvika underskott. Revisionskontoret noterar att stadsledningskontoret inte har lämnat några förslag på åtgärder för att staden totalt sett ska undvika en negativ avvikelse i 2004 års bokslut.

Stadsledningskontoret delar revisionskontorets uppfattning om vikten av god budgethållning. Under året har kommunfullmäktige beslutat om en ny budgetordning, som bl a syftar till att stärka långsiktigheten i stadens finansiella planering.

Utöver att uppmana nämnder och styrelser att vidta åtgärder för att uppnå ett nollresultat 2004 och förbättra kvaliteten i sina prognoser har stadsledningskontoret en tät dialog och regelbundna möten med nämndernas förvaltningsledning.