



Dnr 300-528-2006

Sammanträde 28 november 2006

Till
Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd

Yttrande över revisionsrapporten Granskning av ny, om- och tillbyggnader i stadsdelsnämndernas och utbildningsnämndens hyrda lokaler

Förslag till beslut

Stadsdelsnämnden godkänner yttrandet och överlämnar det till revisionskontorets revisorsgrupp 3 och 4.

Anders Meuller
stadsdelsdirektör

Per Lindegren
ekonomichef

Ärendets beredning

Tjänsteutlåtandet har utarbetats inom ekonomiavdelningen i samråd med berörda avdelningar.

Ärendets bakgrund

Revisionskontoret har granskat samtliga stadsdelsnämnders och utbildningsnämndens redovisning av kostnader för ny, - om, och tillbyggnader i lokaler och redovisat denna i särskild promemoria. Promemorian har via stadens revisorer överlämnats till stadsdelsnämnderna och utbildningsnämnden för yttrande senast den 9 december 2006. Promemorian har även lämnats till kommunstyrelsen för yttrande.

I promemorian konstaterar revisionskontoret att staden saknar ett, för stadsdelsnämnderna och utbildningsnämnden, enhetligt och konsekvent utformat regelverk för att finansiera, följa upp och redovisa investeringar i hyrda lokaler vilket beror på att dessa nämnder inte har någon investeringsbudget. Nämnderna har därigenom inte haft möjlighet att redovisa åtgärder i lokalerna i enlighet med den kommunala redovisningslagen och i enlighet med god kommunal redovisningssed

Stadsdelsnämndernas utgifter för ny-, om- och tillbyggnader har därför bokförts som löpande driftkostnader och ej som materiella anläggningstillgångar.

Revisionskontoret konstaterar också att nästan samtliga nämnder finansierat ny-, om-, och tillbyggnader i lokaler med medel som avsatt för verksamheternas årliga drift.

Granskningen visar vidare på att det finns brister både i den centrala och i den lokala uppföljningen av hur stimulansbidragen används och att nämnderna måste förbättra styrningen och kontrollen inom detta område och utveckla projektredovisningen. Revisionskontoret konstaterar också att nämnderna redovisar åtgärder i lokalerna på olika konton varigenom nyckeltalen som baseras på dessa blir missvisande och försvårar jämförelser mellan åren, stadens verksamheter och andra kommuner. Kommunstyrelsen bör därför se över stadens regelverk och skapa ett system som både tar hänsyn till att verksamheten kan bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt och att beslut, lagar och avtal efterlevs.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen har följt gällande redovisningsregler för stadsdelsnämnderna som dock innebär avsteg mot vad som stadgas i den kommunala redovisningslagen och vad som innefattas i begreppet god kommunal redovisningssed. Beroende på att stadsdelsnämnderna saknar investeringsbudget täcks såväl utgifter för anläggningstillgångar som omsättningstillgångar över den årliga driftbudgeten och direktavskrivs. Som jämförelse kan nämnas att de anläggningstillgångar som överförs till stadsdelsnämnderna för park- och grönområden ränteberäknas och skrivs av under mycket långa perioder trots att anskaffningsvärdena i vissa fall är jämförelsevis låga. De engångsutgifter i form av ombyggnader mm. som bokförs över stadsdelsnämndernas löpande driftbudget är ”jämförelsestörande” och försvårar den löpande budgetuppföljningen och påverkar även de nyckeltal som används i uppföljningen och i verksamhetsberättelsen. Förvaltningen delar därför revisionskontorets uppfattning att kommunstyrelsen bör se över stadens regelverk i detta avseende. En förändrad redovisning som innebär att anläggnings- och omsättningstillgångar aktiveras, ränteberäknas och skrivs av över investeringsbudgeten ställer dock något ökade krav på redovisningsfunktionerna vid stadsdelarna då nuvarande redovisningsrutiner i det avseendet har inneburit en förenkling.

Förvaltningen kommer även i övrigt att se över de interna redovisningsrutinerna när det gäller ny-, om- och tillbyggnader och från 2007 kommer särskilda projektkoder att upprättas för olika projekten. När det gäller bristen på enhetlighet vid konteringen på de olika entreprenadkontona (baskontona) vore det önskvärt att stadsledningskontoret lämnade mer strikta anvisningar för konteringen så att enhetlighet kan uppnås inom staden. Beroende på det stora antalet möjliga konton gör förvaltningarna i nuläget olika tolkningar.

Förvaltningen delar i övrigt revisionskontorets påpekanden.