



PM 2010: RI (Dnr 124-2381/2009)

Granskning av delårsrapport - uppföljning av budget 2009

Remiss från stadsrevisionen, revisorsgrupp 1

Borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande

1. Som svar på remissen "Granskning av delårsrapport – uppföljning av budget 2009" överlämnas och åberopas denna promemoria.
2. Protokollet i detta ärende förklaras omedelbart justerat.

Föredragande borgarrådet Sten Nordin anför följande.

Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat en rapport avseende delårsrapport – uppföljning av budget 2009 för stadens nämnder och styrelser. I rapporten redovisas den granskning som hittills utförts under verksamhetsåret.

Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Mina synpunkter

Jag instämmer i stadsledningskontorets synpunkter och föreslår att borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande

1. Som svar på remissen "Granskning av delårsrapport – uppföljning av budget 2009" överlämnas och åberopas denna promemoria.
2. Protokollet i detta ärende förklaras omedelbart justerat.

Stockholm den 27 januari 2010

STEN NORDIN

Bilaga

Revisionskontorets granskning av delårsrapport – uppföljning av budget 2009

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

Särskilt uttalande gjordes av borgarråden *Carin Jämtin* (s), *Yvonne Ruwaida* (mp) och *Ann-Margarethe Livh* (v) enligt följande.

Kommunens budget ska vara i balans. Detta är en förutsättning för all annan verksamhet. Därför är det på många sätt glädjande att nämndernas resultat förväntas vara positivt. Men nämndernas verksamhet kan inte jämföras med ett företags. Stora överskott hos en nämnd är ett tecken på att verksamheten där inte utförts på det sätt kommunfullmäktige har avsett och medborgarna har rätt att förvänta sig. Exempelvis är det anmärkningsvärt att utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott om 35 miljoner kronor, samtidigt som vi vet att en majoritet av skolorna i staden gör underskott. Skolorna behöver mer resurser i verksamheten, inte ett stort överskott i nämnden.

ÄRENDET

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat en rapport avseende delårsrapport – uppföljning av budget 2009 för stadens nämnder och styrelser. I rapporten redovisas den granskning som hittills utförts under verksamhetsåret.

BEREDNING

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande daterat den 8 januari 2010 är i huvudsak av följande lydelse.

Övergripande

Revisionskontorets bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och i enlighet med den Kommunala redovisningslagen (KRL). Delårsrapporten har utvecklats och har i stort samma struktur som årsredovisningen och uppfyller lagens intentioner om god redovisningssed.

I delårsrapporten redovisas ett positivt resultat inklusive realisationsvinster om 1 214 mnkr. I årsprognosen förväntas ett positivt resultat om 71 mnkr, vilket innebär att balanskravet kommer att uppnås under 2009 enligt prognosen.

För stadens nämnder prognostiseras en positiv avvikelse på 245 mnkr mot budget efter stadsledningskontorets korrigeringar och budgetjusteringar. Efter överföring av resultatenheternas resultat uppgår överskottet till 222 mnkr. För stadsdelsnämnderna prognostiseras ett överskott med 59 mnkr och för övriga nämnder ett överskott med 163 mnkr.

I budgeten 2009 fastställde fullmäktige tre inriktningsmål med tillhörande 14 verksamhetsmål. Revisionskontorets bedömning är att tolv av verksamhetsmålen kommer att uppfyllas och resterande två kommer att delvis uppfyllas. Den samlade bedömningen är att intentionerna i kommunfullmäktiges inriktningsmål kommer att uppfyllas och att stadens verksamhet bedrivs enligt god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige har fastställt sex finansiella mål i budgeten 2009. Revisionskontorets anser att förutsättningarna är goda för att de finansiella målen i allt väsentligt kommer att uppfyllas under verksamhetsåret 2009.

Staden totalt och kommunkoncernen

Revisionskontoret bedömer i sin rapport att resultat- och balansräkning i stort visar en rättvisande bild av resultat och ställning.

Följande vill kontoret särskilt kommentera.

Enligt revisionskontoret ska mark och fastigheter vars syfte är att avyttras löpande redovisas som en omsättningstillgång. Stadsledningskontoret redovisar dessa som omsättningstillgång vid tertial- och årsbokslut. Stadsledningskontoret har tillsammans med berörd förvaltning och revisionskontoret kommit fram till att nuvarande lösning ska gälla fram tills frågan är närmare utredd och systemstöd finns på plats för den löpande redovisningen.

Enligt revisionskontoret finns det en osäkerhet om målet soliditeten kommer vara uppfyllt vid årets slut.

Revisorerna konstaterar dock att är troligt att ytterligare realisationsvinster tillkommer under årets sista fyra månader, vilket i så fall påverkar soliditeten i positiv riktning.

Stadsledningskontoret bedömning är att soliditetsmåten kommer att uppfyllas då det under hösten 2009 skett att antal försäljningar som genererat realisationsvinster.