



PM 2010: RI (Dnr 124-998/2010)

Årsrapport avseende revisionen av verksamheten för år 2009

Borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande
Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas årsrapport
över 2009 års granskning av kommunstyrelsen lämnas utan erinran.

Föredragande borgarrådet Sten Nordin anför följande.

Ärendet

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat revisionskontorets årsrapport avseende revision av 2009 års verksamhet för yttrande. I rapporten redovisas den granskning som utförts under verksamhetsåret. Rapporten är uppdelad i två huvudområden, varav den första delen avser kommunstyrelsens övergripande verksamhet och den andra delen avser kommunstyrelsens egen verksamhet.

Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Mina synpunkter

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

Stadsledningskontorets redovisning med anledning av revisorernas årsrapport
över 2009 års granskning av kommunstyrelsen lämnas utan erinran.

Stockholm den 27 maj 2010

STEN NORDIN

Bilagor

1. En sammanfattning av revisorernas granskning av stadens verksamhet år 2009
2. Årsrapport kommunstyrelsen
3. Årsrapport avseende revisionen av kommunstyrelsens verksamhet för år 2009

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

ÄRENDET

Revisorerna har till kommunstyrelsen överlämnat revisionskontorets årsrapport avseende revision av 2009 års verksamhet för yttrande. I rapporten redovisas den granskning som utförts under verksamhetsåret. Rapporten är uppdelad i två huvudområden, varav den första delen avser kommunstyrelsens övergripande verksamhet och den andra delen avser kommunstyrelsens egen verksamhet.

Stadsledningskontoret har under hand fått tillfälle att faktagranska revisionsrapporten.

BEREDNING

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande daterat den 7 maj 2010 är i huvudsak av följande lydelse.

Kommunstyrelsens övergripande verksamhet

De förtroendevalda revisorerna samt lekmanarevisorerna för bolagen granskar årligen i den omfattning som följer av god redovisningssed av den kommunala verksamheten inklusive bolag och stiftelser. Granskningen sker i enlighet med kommunallagen, aktiebolagslagen, stiftelselagen, kommunala redovisningslagen och annan speciallagstiftning samt i enlighet med revisionsreglementet.

Revisorernas samlade bedömning

Revisorernas samlade bedömning är att stadens årsredovisning i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Revisorerna bedömer också att stadens verksamhet bedrivits enligt god ekonomisk hushållning. Nämndernas årsredovisningar och stadens årsredovisning visar att kommunfullmäktiges verksamhetsmål i allt väsentligt uppfyllts. Vad gäller de finansiella målen har de fyra av de sex målen uppfyllts helt. De mål som delvis uppfyllts avser soliditet och prognossäkerhet.

Efter genomförd granskning föreslås satt kommunstyrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Förvaltningsberättelsen

Enligt revisorerna är de delar som ska ingå i förvaltningsberättelsen i allt väsentligt redovisade i årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen har kompletterats i enlighet med ny rekommendation om sammanställd redovisning från Rådet för kommunal redovisning.

Genom att fokus i anvisningarna har lagt på uppföljning av kommunfullmäktiges inriktningsmål har kommunstyrelsen getts bättre förutsättningar att bedöma måluppfyllelsen för staden. Även de månatliga finansrapporterna och rapportering av intäkts- och kostnadsutvecklingen ger kommunstyrelsen en bra bild av stadens ekonomi.

Revisorerna anser dock att förvaltningsberättelsen kan förbättras genom att komplettera med en övergripande analys av hur det ekonomiska utfallet förhåller sig till budgeten. Även balanskravsutredningen kan utvecklas.

Stadsledningskontoret har för avsikt att under året arbeta fram en modell där det ekonomiska utfallet för perioden jämförs med lagd budget. Jämförelsen tillsammans med en analys kommer att redovisas i förvaltningsberättelsen till årsredovisningen.

Resultaträkningen

Revisionskontoret bedömer att resultaträkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets resultat. Revisorerna påtalar dock att det finns vissa brister när det gäller periodisering av intäkter. Det revisorerna syftar på är bl.a. trafik- och renhållningsnämnden som bokat upp ett för lågt belopp avseende parkeringsintäkter.

Stadsledningskontoret anser att trafik- och renhållningsnämnden gjort en korrekt bedömning enligt försiktighetsprincipen och utifrån kända fakta vid uppbokning av intäkter för felparkeringsavgifter. Bedömningen grundar sig på de uppgifter de fått från Transportstyrelsen samt utfall under tidigare år. Transportstyrelsen gjorde under 2009 en extra insats för att driva in intäkter, vilket de inte gjort tidigare år. Utfallet från denna insats var svår att förutspå.

Balansräkningen

Anläggningstillgångar

Enligt revisorerna ska enligt god redovisningssed programvarulicenser redovisas som en immateriell anläggningstillgång. Stadsledningskontoret anser att kraven för att aktivera en utgift som immateriell tillgång är större än för en materiell tillgång. För en immateriell tillgång ska bland annat kunna visas att den kommer att generera troliga framtida ekonomiska fördelar, vilket ofta inte är möjligt. Det är därför inte självklart att det är god redovisningssed att redovisa programvarulicenser som immateriella tillgångar.

Semesterlöneskuld

Revisorerna har påpekat att rutinen vid beräkning av semesterlöneskulden bör ses över. Stadsledningskontoret har för avsikt att se över rutinerna vid framtagandet av semesterlöneskulden inför tertialrapport 2/2010.

Kommunstyrelsens egen verksamhet

Kommunstyrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat är tillfredsställande. Enligt revisorerna har kommunstyrelsen i allt väsentligt uppnått fastställda nämndmål och indikatorer samt genomfört i verksamhetsplanen angiven verksamhet.