



Stockholms  
stad

# Granskning av delårsrapport 2013-08-31

Rapport från  
Stadsrevisionen

Dnr 3.1.2-145/2013

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

Kommunstyrelsen

## **Granskning av delårsrapport 2013-08-31**

Revisorsgrupp 1 har den 21 november 2013 behandlat bifogade rapport. Vi hänvisar till rapporten och överlämnar den till kommunstyrelsen för kännedom.

På revisorernas vägnar

Bengt Akalla  
Ordförande

Maria Lindgren Persson  
Sekreterare

# Innehåll

<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>1</b>
<b>Kommunfullmäktiges mål 2013</b>	<b>1</b>
Finansiella mål	2
Verksamhetsmål	2
<b>Rättvisande bild av resultat och ställning</b>	<b>4</b>
Delårsrapport per 2013-08-31	4
Helårsprognos	4

## Sammanfattande bedömning

Av kommunallagen framgår att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten.

Mot denna bakgrund har revisionskontoret, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna, granskat delårsrapporten per 2013-08-31. I granskningen har ingått att bedöma måluppfyllelse för såväl finansiella mål som verksamhetsmål. I granskningen har också ingått att bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild av stadens ekonomiska utfall per 2013-08-31.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen av verksamhet och ekonomi.

Den samlade bedömningen är att resultatet i delårsrapporten 2013-08-31 i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige beslutat. Den sammanställda redovisningen ingår i delårsrapporten för staden och resultatet bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

## Kommunfullmäktiges mål 2013

Kommunallagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska vara av betydelse för god ekonomisk hushållning och de ska följas upp under året.

I budgeten för 2013 har kommunfullmäktige fastställt tre inriktningsmål. Dessa är:

- Staden är en attraktiv, trygg, tillgänglig och växande stad för boende, företagande och besök.
- Kvalitet och valfrihet utvecklas och förbättras
- Stadens verksamheter är kostnadseffektiva

Utifrån fastställda inriktningsmål har kommunfullmäktige formulerat 13 verksamhetsmål. Därutöver har kommunfullmäktige tagit fram ett antal indikatorer med årsmål som är knutna till respektive

verksamhetsmål. För respektive indikator ska nämnderna själva sätta årsmål. Indikatorerna används sen för att mäta och bedöma måluppfyllelsen.

## Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt sex finansiella mål i budget 2013. Nedan redovisas måluppfyllelsegrad enligt redovisat resultat i stadens delårsrapport.

Mål	Uppnått i T2
Stadens ekonomiska resultat enligt balanskravet för år 2013 ska uppgå till 0,1 mnkr	Ja
Nettokostnaderna i förhållande till skatteintäkterna ska inte överstiga 100 %	Ja (95%)
Soliditeten för staden eller kommunkoncernen ska inte understiga 34 % inkl pensionsåtaganden	Ja (36% resp 68,5%)
Kapitalkostnadernas andel av stadens nettodriftkostnader ska inte överstiga 7,0 %	Ja (6,3%)
Budgetföljsamheten ska vara 100 %	Ja (99,7%)
Prognossäkerheten i tertialrapport 2, jämfört med utfallet, ska vara högst +/- 1 %	Mäts vid årets slut

## Revisionskontorets bedömning

I delårsrapporten redovisas på ett tydligt sätt kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen för de finansiella målen per 2013-08-31.

Revisionskontoret bedömer att förutsättningarna är goda för att de finansiella målen i allt väsentligt kommer att uppfyllas under verksamhetsåret 2013. Målet om prognossäkerheten går ännu inte att bedöma.

## Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt 13 verksamhetsmål i budget 2013. Enligt kommunstyrelsens prognos kommer 10 av dessa att uppnås helt och tre att uppnås delvis. De mål som enligt prognosen **uppnås delvis** redovisas nedan.

*Företag väljer att etablera sig i Stockholm framför andra städer i Norra Europa.* Bedömningen för detta verksamhetsmål är att det uppnås delvis, vilket bland annat beror på att den årliga serviceundersökningen som staden gör visar att ett utfall vad gäller Nöjd-kund-index (NKI) som inte når stadens målsättning. Utfallet är dock bättre än föregående års utfall då NKI ökade från 64 till 68 (mål NKI 70).

*Stockholmarna är nöjda med kultur- och idrottsmöjligheterna. Bedömningen vad gäller detta verksamhetsmål grundar sig framför allt på att indikatorn ”Stockholmarnas nöjdhet med Stockholms idrottsliv” inte bedöms uppfyllas samt att ”Stockholmarnas nöjdhet med Stockholms kulturliv” bedöms uppfyllas delvis.*

*Stockholms stad är en attraktiv arbetsgivare med spännande och utmanande arbeten. Målet för sjukfrånvaron är 4,4 procent vilket inte bedöms uppfyllas då prognosen för sjukfrånvaron är 5,6 procent.*

### **Revisionskontorets bedömning**

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. I delårsrapporten anges av fullmäktige beslutade indikatorer, vilka är kopplade till inriktningsmålen samt målen till respektive verksamhetsområde. I delårsrapporten redovisas resultat för ca 50% av indikatorerna. Detta gör att det till delar är svårt att göra en bedömning av om verksamhetsresultatet per den 31 augusti 2013 är förenligt med de mål fullmäktige fastställt. I delårsrapporten kommenteras dock prognostiserad måluppfyllelse år 2013 för samtliga indikatorer. I den översiktliga granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger revisionskontoret anledning att göra bedömningen att resultatet inte är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Kommunstyrelsen anger att målet "Det byggs många bostäder i Stockholm" uppfylls. Utfallet för antalet markanvisade bostäder ligger på en hög nivå och målet för denna indikator har redan uppnåtts. Däremot ligger utfallet i delårsrapporten för antalet påbörjade bostäder på en låg nivå jämfört med årets målsättning, vilket gör att vi bedömer att det finns en risk att målet för att denna indikator inte uppnås. Vi noterar också att Stockholm Stadshus AB bedömer att verksamhetsmålet uppfylls delvis. Anledningen är att bostadsbolagen har svårt att nå uppsatta mål för nyproduktion.

## Rättvisande bild av resultat och ställning

### Delårsrapport per 2013-08-31

Revisionskontorets bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Revisionskontoret bedömer att resultat och balansräkning i allt väsentligt visar en rättvisande bild av resultat och ställning. Dock finns på balansräkningens skuldsida poster om 295 mnkr upptagna som avsättningar som borde ha redovisats som ansvarsförbindelse.

Delårsboksluten för nämnderna bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av det ekonomiska resultatet per 2013-08-31.

Den sammanställda redovisningen ingår i delårsrapporten för staden och resultatet bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

### Helårsprognos

I årsprognosen för staden förväntas ett positivt resultat om 3 221 mnkr jämfört med budget. Stora avvikelser redovisas för skatteintäkter och utjämning om 487 mnkr, realisationsvinster om 398 mnkr samt återbetalning av erlagda premier för avtalsförsäkringar om 511 mnkr. Vidare redovisar aktieutdelningen en prognos som är 2,1 mdkr bättre än budget, vilket främst beror på utdelning från Stockholms Stadshus AB enligt den nya allbolagslagstiftningen. Prognosen innebär att balanskravet kommer att uppnås under 2013.

För stadens nämnder prognostiseras en negativ avvikelse på 11 mnkr mot budget efter stadsledningskontorets korrigeringar och budgetjusteringar. Efter överföring av resultatenheternas resultat prognostiseras ett överskott på 102 mnkr.

Nämnder som prognostiserar överskridande av budgeten är; exploateringsnämnden, trafik- och renhållningsnämnden, stadsbyggnadsnämnden, överförmyndarnämnden samt Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd.

Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd prognostiserar ett budgetöverskridande på 15,5 mnkr efter resultatöverföringar (1 procent av nettobudgeten). Underskott finns inom verksamheterna äldreomsorg, stöd och service till personer med funktionsnedsättning och



ekonomiskt bistånd. För 2012 redovisade nämnden ett överskridande om 54 mnkr, vilket bl.a. bidrog till att nämnden fick kritik i form av anmärkning i revisionsberättelsen för bristande ekonomistyrning. Nämndens prognos för 2013 tyder på att budgethållningen har förbättrats.

Överförmyndarnämnden prognostiserar ett budgetöverskridande om 1,9 mnkr (5,5 procent av nettobudgeten). Nämnden har begärt särskilda medel hos kommunstyrelsen för att täcka det beräknade underskottet. För 2012 redovisade nämnden ett överskridande om 2,3 mnkr, vilket bl.a. bidrog till att nämnden fick kritik i form av anmärkning i revisionsberättelsen för bristande ekonomistyrning. Nämnden arbetar med budgethållningsåtgärder men prognosen för 2013 tyder på att dessa ännu inte har gett effekt på kostnaderna.

Prognosen för investeringarna uppgår till 4 717 mnkr, vilket är 412 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras främst med förskjutning framåt i tiden av fastighetsnämnden projekt *Samverkanscentralen* samt ett antal projekt hos exploateringsnämnden, bl.a. *Norra Djurgårdsstaden*.