

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2003

Vi har granskat verksamheten och räkenskaperna för år 2003.

För granskningens omfattning och inriktning har särskild redogörelse upprättats, bilaga 1.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder har varit föremål för vår granskning.

Granskningen har utförts enligt revisionsplan, kommunallag, revisionsreglemente, god revisionssed i kommunal verksamhet och med beaktande av kommunal redovisningslag.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter avseende Lunds kommuns Fastighets AB, Lunds Energi AB och Lunds kommuns Parkerings AB har överlämnats till kommunrevisionen och bifogas enligt kommunallagen, bilagorna 2, 3 och 4.

Kommunstyrelsens och nämndernas återredovisning av vidtagna och planerade åtgärder, med anledning av våra iakttagelser och synpunkter efter genomförd granskning, har överlag fungerat bra. Kommunstyrelsens rutiner för hantering av bl a våra granskningsrapporter har i sammanhanget bidragit till detta utfall. Kommunstyrelsen har härigenom också visat exempel på innebörden av sitt övergripande ansvar. Flertalet av återredovisningarna har vi följt upp, övriga kommer att beaktas i kommande revisionsplan.

Vi bedömer att utvecklingen av kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll har varit i huvudsak positiv. Vi noterar i sammanhanget särskilt kommunstyrelsens utvärdering av genomförd intern kontroll i kommunen som helhet. Det är emellertid alltför stor spännvidd i kvaliteten mellan nämnderna. Beslutad inriktning för den interna kontrollens vidare utveckling, anser vi ligga väl i linje med revisionens och kommunstyrelsens tidigare uttalanden och visar för närvarande på en god samsyn vad avser behovet av ett vidare perspektiv. Översynen av gällande reglemente bör beakta det ovan nämnda och ett reviderat reglemente för intern kontroll föreligga för tillämpning vid ingången av år 2005.

Vi riktade i föregående års revisionsberättelse anmärkning mot Vård- och omsorgsnämnden. Grunden härför var dels upprepade budgetöverskridanden dels underlåtenhet under flera år att vidtaga erforderliga åtgärder för att uppnå budgetbalans.

Vi kan utifrån årets granskning notera att nämnden alltjämt redovisar underskott gentemot den av kommunfullmäktige fastställda budgeten. I särskild granskning av delårsrapporter, nämndens protokoll och annan dokumentation kan vi konstatera att åtgärder vidtagits och dessutom planeras för att uppnå budgetbalans. För år 2003 framgår att tidigare års redovisade underskott minskat med ca två tredjedelar, inklusive av kommunfullmäktige beviljat tilläggsanslag.

I annan granskning av enskilda rutiner inom nämndens verksamhetsområde har våra iakttagelser visat på brister i den interna kontrollen.

Utifrån vår samlade bedömning av Vård- och omsorgsnämnden, är det angeläget att nämnden utövar sitt ansvar för genomförandet av den av kommunfullmäktige fastställda budgeten, liksom ansvaret gentemot medborgarna vad avser fungerande regler och rutiner för den löpande verksamheten. För detta erfordras en förstärkt intern kontroll samt tillförlitliga system för dokumentation och uppföljning av fattade beslut. Vi avser även fortsättningsvis att särskilt följa nämndens arbete för att säkra att så sker.

Vi har granskat årsredovisningen. Särskild revisionsrapport har härefter upprättats i mars 2004. Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen per den 31 december 2003.

Vi konstaterar emellertid att kommunen för första gången 2003 inte klarar det lagstadgade balanskravet, liksom att verksamhetens nettokostnader alltjämt ligger på en hög nivå, för 2003 + 5,5% i förhållande till föregående år. Vad gäller obalansen för 2003 noterar vi att kommunstyrelsen, enligt föreliggande årsredovisning, underlåtit att föreslå några särskilda åtgärder med anledning av det redovisade underskottet. Av denna anledning vill vi föreslå kommunfullmäktige att låta infordra en åtgärdsplan såsom underlag för kommunfullmäktiges senare ställningstagande till underskottet för år 2003. Beslut om underskottet skall enligt lag fattas senast vid tidpunkten för fastställande av 2005 års budget.

Vi har i sammanhanget noterat, att kommunens budget för 2004 inte har balanserats, ej heller någotdera av åren i föreslagen ekonomi- och verksamhetsplan för 2005-2007. Den nuvarande ekonomiska situationen, i vilken nu kända faktorer och kommunens egna prognoser har beaktats, kan komma att äventyra eller begränsa det lokala handlingsutrymmet framöver om inte åtgärder vidtas för att motverka en sådan utveckling.

Vi har 2003-01-29 hos kommunfullmäktige aktualiserat frågan om lekmanrevisionernas funktion samt lämnat förslag till en fungerande samordnad revision på koncernnivå i enlighet med Kommunallagens stadgande från 1 januari 2000. Vi saknar alltjämt, 2004-04-15, en tillfredsställande lösning på detta.

Vi har, utifrån våra ovan redovisade iakttagelser och synpunkter, beslutat föreslå kommunfullmäktige

att kommunstyrelsen, nämnderna och de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för år 2003.

att låta infordra en åtgärdsplan såsom underlag för senare ställningstagande till 2003 års underskott.

Per Olsson	Anna-Klara Arvidsson	Eva Ekelund Olsson
------------	----------------------	--------------------

Rolf Ljungström	Ingrid B Nilsson - av fullmäktige undantagen för granskning av Nämnden för Lundafastigheter	Waltraud Rasch
-----------------	--	----------------

Sven Assarsson	Ann Schlyter	Yngve N Pettersson - av fullmäktige undan- tagen för granskning av Kultur- och fritidsnämnden
----------------	--------------	--

Emil Borin - av fullmäktige undantagen för granskning av Kultur- och fritidsnämnden	Claes Berne	Lars Sjöberg
--	-------------	--------------

Lars Larsson	Bertil Göransson	Jonas Lundqvist
--------------	------------------	-----------------

Kommunfullmäktige

Sammanfattande redogörelse för revisionsverksamheten år 2003

Med hänvisning till revisionsreglementets § 8 får vi lämna följande redogörelse för revisionsverksamheten år 2003.

Nämndsövergripande

- Uppföljning av tidigare granskning avseende tillämpningen av gällande redovisningsrutiner. Avser kvarstående nämnderna BSN-Norr och BSN-Öster samt Renhållningsstyrelsen.
- Revisionsrapport ”Implementering av FN:s barnkonvention”. Granskningen har avsett verkställigheten av fullmäktiges beslut 2002-04-25. Granskningsresultatet har överlämnats till berörda åtta nämnder för kännedom och till Kommunstyrelsen för kännedom samt de åtgärder styrelsen finner nödvändiga.
- Revisionsrapport ”Sjukfrånvaro och rehabilitering – Lunds kommuns insatser som arbetsgivare”. Rapporten har överlämnats till Kommunstyrelsen och av granskningen berörda fem nämnder för kännedom och åtgärder samt till övriga nämnder såsom information.
Styrelsens arbetsutskott har i februari 2004 lämnat yttrande över rapporten.
- Revisionsrapport ”Kompetensutveckling i Lunds kommun”. Rapporten har överlämnats till Kommunstyrelsen för kännedom och åtgärder och till berörda fem nämnder för kännedom. Uppföljning kommer att göras senare.
- Revisionsrapport ”Granskning av upphandlingsverksamheten”. Rapporten har överlämnats till Kommunstyrelsen med begäran om återredovisning av vidtagna åtgärder samt till av granskningen berörda sju nämnder för kännedom.
- Revisionsrapport ”Försäljningsverksamhet”. Rapporten har överlämnats till Kultur- och fritidsnämnden, Utbildningsnämnden, Socialnämnden och BSN-Söder med begäran om återredovisning av vidtagna åtgärder samt till Kommunstyrelsen för kännedom.
- Uppföljning av tidigare granskning avseende elevinflytande, elevmedverkan inom Utbildningsnämnden, Barn- och skolnämnderna Öster och Norr.

- Revisionsrapport ”Dokumentation och information om enskilda elevers lärande och utveckling”. Rapporten har överlämnats till de tre Barn- och skolnämnderna och Centrala skolnämnden för kännedom och åtgärder samt till Kommunstyrelsen för kännedom.

Kommunstyrelsen

- Uppföljning av tidigare revisionsrapport ”Budget 2002 – genomförandeprocessen”. Vi noterar att åtgärder vidtagits i överensstämmelse med våra synpunkter.
- Uppföljning av tidigare granskning av allmän handling via post, fax och e-post. Styrelsen har nu fastställt riktlinjer avseende användning av datorer, Internet och e-postsystem i Lunds kommun.
- Revisionsrapport ”Intern kontroll”. Granskningen har syftat till att skapa underlag för den vidare utvecklingen av intern kontroll i ett vidgat perspektiv. I granskningen har Vård- och omsorgsnämnden, Socialnämnden och BSN-Söder medverkat. Iakttagelser och synpunkter har överlämnats till Kommunstyrelsen för beaktande inför översynen av gällande reglemente för intern kontroll (se även revisionsberättelsen).
- Revisionsrapport ”Årsredovisning 2003”. I rapporten har vi redovisat våra iakttagelser och synpunkter avseende underlaget för årsredovisningen. Rapporten har varit föremål för genomgång med styrelsen i anslutning till slutrevision.

Kultur- och fritidsnämnden

- Rapport efter granskning av tillämpningen av redovisningsrutiner inom Källbybadet. Av yttrande i januari 2004 framgår att nämnden vidtagit åtgärder i enlighet med revisionens synpunkter.

Vård- och omsorgsnämnden

- Revisionsrapport ”Faktureringsrutiner inom nämnden”. Yttrande över rapporten har lämnats av nämnden i januari 2004. Uppföljning kommer att göras senare.
- Revisionsrapport ”Granskning av Hjälpmedelshanteringen”. Rapporten har överlämnats till nämnden med begäran om återredovisning av vidtagna och planerade åtgärder samt till Kommunstyrelsen för kännedom.

Utöver sedvanlig granskning och uppföljning har vi under året genomfört en analys av Väsentlighet och Risk i Lunds kommun. Analysen utgör ytterligare underlag i vår planering av revisionsinsatser och avses årligen bli föremål för uppdatering.

Vi har under året löpande sammanträffat med fullmäktiges presidium för diskussion kring angelägna frågor. Vi kan konstatera att våra förslag till lösning av vår initiativrätt samt lekmanarevisorerna funktion har förelagts fullmäktige för fastställande. OBS !

Vi har, enligt Kommunallagen, 9 kap 16 §, löpande delgivit fullmäktiges ordförande de sakkunnigas revisionsrapporter f v b till Kommunfullmäktige.

Vår granskning sker under offentlig insyn. Revisionsrapporter, promemorior och övriga skrivelser hänförliga till vår granskning, utgör således normalt offentliga handlingar. Dessa återfinns även på kommunens hemsida.

Vi överlämnar revisionsrapporter löpande till de av granskningen berörda nämnderna med begäran om återredovisning av åtgärder. Vår processinriktade granskning och vårt resultatorienterade arbetssätt innebär att granskningen avslutas först sedan vidtagna och/eller planerade åtgärder har återredovisats (se även revisionsberättelsen).

Vi har haft ett nettoanslag om 3 578 000 kronor till vårt förfogande. Av anslaget har vi använt 3 573 000 kronor för budgeterade ändamål såsom årsarvoden, sammanträdes- och förrättningsersättningar, utbildning och fortbildning för förtroendevalda, sakkunnigt biträde samt interna kostnader.

FÖR LUNDS KOMMUNS REVISORER

.....
Per Olsson
Ordförande

.....
Anna-Klara Arvidsson
Vice ordförande

.....
Eva Ekelund Olsson
2:e vice ordförande

GRANSKNINGSRAPPORT

Till bolagsstämman i Lunds kommuns fastighets AB
Organisationsnummer 556050-4341

Jag har granskat bolagets verksamhet för år 2003.

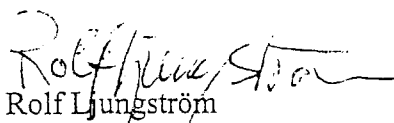
Granskningen har utförts i enlighet med god sed samt utgått från bedömning om väsentlighet och risk. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Det innebär att jag planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Min granskning har utgått från de beslut kommunfullmäktige och bolagsstämman fattat och har inriktats på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger.

Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Lund den 12 mars 2004



Rolf Ljungström

Av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor

Lekmannarevisorernas granskningsrapport

Till bolagsstämman i Lunds Energi AB

Org nr 556100-9852

Vi har granskat bolagets verksamhet för år 2003.

Granskningen har utförts i enlighet med god sed samt utgått från bedömning om väsentlighet och risk. Samplanering har delvis skett med bolagets auktoriserade revisor.

Det innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vår granskning har utgått från de beslut kommunfullmäktige och bolagsstämmorna fattat och har inriktats på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen och ägardirektiven anger.

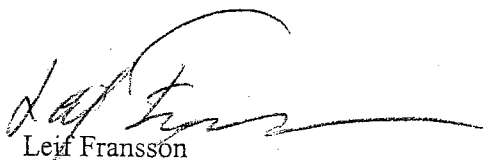
Vi anser att vår granskning ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet ur ett företagsekonomiskt och aktiebolagsrättsligt perspektiv sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Lund den 18 mars 2004



Per Ohlsson
Av kommunfullmäktige i Lund
utsedd lekmannarevisor



Leif Fransson
Av kommunfullmäktige i Lomma
utsedd lekmannarevisor

GRANSKNINGSRAPPORT

Till bolagsstämman i

Lunds kommuns parkerings AB

Organisationsnummer 556017-4863

Jag har granskat bolagets verksamhet för år 2003.

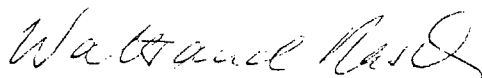
Granskningen har utförts i enlighet med god sed samt utgått från bedömning om väsentlighet och risk. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Det innebär att jag, genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Min granskning har utgått från de beslut kommunfullmäktige och bolagsstämman fattat och har inriktats på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger.

Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Lund den 15 april 2004



Waltraud Rasch

Av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor