

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2004

Vi har granskat verksamheten och räkenskaperna för år 2004.

För granskningens omfattning och inriktning får vi hänvisa till särskilt avlämnad redogörelse.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder har varit föremål för vår granskning, varav några nämnder av översiktlig art.

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

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter avseende Lunds Energi AB, Krafringen AB, Lunds kommuns Fastighets AB och Lunds kommuns Parkerings AB har överlämnats till kommunrevisionen och bifogas enligt kommunallagens 9 kap 16 §.

Vi har tagit del av kommunstyrelsens utvärdering av nämndernas interna kontroll under 2004. Vi konstaterar, liksom tidigare, att samsynen mellan revisorerna och kommunstyrelsen vad gäller dels behovet av en formalisering av god intern kontroll dels innehållet i denna, alltjämt föreligger. Mot bakgrund av att vi under flera år och senast i föregående revisionsberättelse har efterlyst ett vidgat perspektiv för den interna kontrollen, anser vi emellertid att frågan nu måste forceras och en lösning för genomförandet presenteras snarast.

Vi noterar i sammanhanget att Överförmyndarnämnden under året ej följt gällande reglemente för intern kontroll vad gäller fastställande av plan och därmed ej heller återrapporterat till kommunstyrelsen. I styrelsens utvärdering saknas Överförmyndarnämnden.

Enligt kommunallagen 9:9 har vi, genom av fullmäktige valda lekmannarevisorer, att granska verksamheten i de kommunala företagen i samma omfattning och med samma inriktning som gäller för nämnderna. Lekmannarevisorer skall hämtas ur

kretsen av förtroendevalda revisorer. Lagstiftaren har härigenom velat fokusera på en ansvarsprövning i koncernperspektivet, till gagn för kommunens fullmäktigeförsamling.

Revisionens ordförande, som av fullmäktige utsågs till lekmannarevisor i Lunds Energi AB, har allt sedan sitt tillträde aktivt verkat för att implementera lekmannarevisorns funktion i bolaget. Företrädare för bolaget har emellertid visat på bristande samarbetsvilja och har åberopat andra förutsättningar för lekmannarevisorns funktion.

Bolagets sammantagna agerande är enligt vår bedömning inte tillfredsställande. Fullmäktiges ordförande, såsom högsta representant för ägaren, har genom sitt ingripande under senhösten 2004 möjliggjort en, om än begränsad och senkommen, granskning av bolaget under 2004.

Kommunstyrelsen har i sammanhanget inte utövat sin uppsiktsplikt.

Nämndernas återredovisning av vidtagna och planerade åtgärder, med anledning av våra iakttagelser och synpunkter efter genomförd granskning, har överlag fungerat bra. Undantag är Kommunstyrelsen, som ej före tidpunkten för vår slutrevision har återredovisat vidtagna och/eller planerade åtgärder avseende två revisions- rapporter.

Vi har granskat kommunens årsredovisning. Av revisionsrapport från april 2005 framgår bl a att kommunen i sin redovisning av pensioner som intjänats före 1998, totalt 1 665,1 mnkr, ej tillämpar gällande lagstiftning. Kommunens balansräkning ger därför, utifrån denna lagstiftning, inte en rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning. Vi bedömer emellertid i övrigt att årsredovisningen uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och att den är upprättad enligt god redovisningssed.

Vi noterar vidare, att kommunen inte heller under 2004 klarar det lagstadgade balanskravet. Redovisat negativt resultat om – 44 mnkr avses, enligt årsredovisningen, att täckas i budget 2006, som i de ramar som givits för detta år har ett resultat på 74 mnkr.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna ligger alltså på en hög nivå, 104%. Samtidigt har kommunen antagit en ny finansiell målsättning med innebörd att investeringarna årligen till 100 % skall finansieras med egna medel. Enligt en annan ny finansiell målsättning skall kommunen fr o m 2005 ha ett positivt resultat som minst uppgår till 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Sammantaget kommer balanskravet och nettokostnadsnivån, i förening med de båda finansiella målsättningarna, enligt vår bedömning, att kräva särskild uppmärksamhet och åtgärder från kommunen för att också över tiden uppnå en god ekonomisk hushållning.

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

att Kommunstyrelsen, nämnderna och de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för år 2004.

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	Anders Ebbesson - av fullmäktige undan- tagen för granskning av BSN-Norr och centrala skolnämnden
----------------	--------------	---

Tamas Osvath	Claes Berne	Lars Sjöberg
--------------	-------------	--------------

Lars Larsson	Bertil Göransson	Bengt J Jönsson - av fullmäktige undan- tagen för granskning av BSN-Söder
--------------	------------------	--