

2007-04-11

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2006

Vi har granskat verksamheten och räkenskaperna för år 2006.

Granskningens omfattning och inriktning framgår i revisorernas redogörelse för 2006 som avlämnas i bilaga 1 till revisionsberättelsen.

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

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder har varit föremål för vår granskning, varav några nämnder av översiktlig art. Lekmannarevisorernas granskningsrapporter avseende Krafringen AB, Lunds Energikoncernen AB, Lunds Kommuns Fastighets AB och Lunds Kommuns Parkerings AB har överlämnats till kommunrevisionen och framgår av bilaga 2-5 till revisionsberättelsen.

Vi konstaterar att samtliga nämnder arbetar aktivt med intern kontroll, återrapportering av genomförda kontroller och upprättande av årliga planer för intern kontroll. Vi ser positivt på den samordnade rollen som Kommunstyrelsen utövar utifrån intern kontrollreglementet och kommunallag.

I samband med vår granskning av målstyrning konstateras att den rika målfloran i kommunen bidrar till en otydlighet i målstyrningsprocessen och att det är oklart vilka mål som verkligen styr verksamheten. För att åstadkomma en mera ändamålsenlig målstyrning behöver kommunledningen enligt vår bedömning se över processer och arbetssätt. Styrningen kan enligt revisorernas bedömning betraktas som en teknik för att ytterst kunna förverkliga demokratin.

I vår granskning av styrdokument under 2006 konstaterades att det läggs en hel del arbete på att ta fram styrdokument i kommunen men inte lika mycket på att implementera eller att följa upp att de efterlevs. Vi rekommenderar att samtliga nämnder arbetar strukturerat med att implementera och följa upp efterlevnaden eftersom det är helt avgörande för om kommunfullmäktiges beslut ska få återverkningar i verksamheten på avsett sätt.

Under 2006 har revisionen genomfört granskning av upphandlingar inom nämnder och kommunala bolag. Samtliga granskade upphandlingar uppvisade varierande brister i följsamhet gentemot kommunens upphandlingspolicy och i några fall även gentemot lagen om offentlig upphandling. Kommunstyrelsen bör intensifiera sitt arbete med informations- och utbildningsinsatser gentemot kommunens nämnder i syfte att säkerställa en god intern kontroll samt att kvalitetssäkra kommunens upphandlingar.

I samband med granskning av avtalsuppföljning konstaterades bristande efterlevnad i avtal avseende färdtjänst inom tekniska nämndens ansvarsområde. Revisorerna kommer under 2007 att följa den av kommunstyrelsen initierade externa granskning av färdtjänsten.

Under 2006 genomförde revisorerna samgranskningar med Region Skånes revisionskollegium och andra kommuner i Skåne avseende psykiskt funktionshindrade och vård och omsorg för äldre. Vi bedömer att samverkan mellan Region Skåne och Lunds kommun är otillfredsställande. Här bör dock framhållas Lunds kommuns insatser och vilja att komma tillrätta med problem kring samordnad vårdplanering. Det är av stor vikt att de kvarstående problemen kring samverkan löses då bristerna direkt påverkar berörda medborgare negativt.

Vi har granskat kommunens årsredovisning, se revisionsrapport från april 2007, bilaga 6 till revisionsberättelsen. Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt, med undantag av pensionsredovisningen i balans- och resultaträkningen, redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt, med undantag av pensionsredovisningen i balans- och resultaträkningen, uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed. Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet har uppfyllts. Vi tillstyrker att årsredovisningen för 2006 i övriga delar godkännes.

Vi bedömer att kommunen inte helt uppnår det uppställda finansiella målet avseende resultatet då detta utgör 1,9 % av skatteintäkter och generella statsbidrag 2006. Vi bedömer att kommunen inte uppnår det uppställda finansiella målet avseende investeringar 2006. Revisionen anser att den av kommunstyrelsen upprättade förvaltningsberättelsen inte innehåller en samlad uppföljning och utvärdering av kommunfullmäktiges nämndsgemensamma mål och riktlinjer för 2006. Kommunen har i budget 2007 fortsatt med att vidareutveckla mål och riktlinjer för verksamheten kopplat till god ekonomisk hushållning.

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnderna och de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för år 2006.

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

Rolf Ljungström	Ingrid B Nilsson	Waltraud Rasch
-----------------	------------------	----------------

Sven Assarsson	Elisabeth Iregren	Henrik Dahlström - av fullmäktige undantagen för granskning av Servicenämnden
----------------	-------------------	---

Tamas Osváth	Claes Berne	Lars Sjöberg
--------------	-------------	--------------

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