



LUND

Kommunrevisionen

Till fullmäktige i Lunds kommun

Org. nr 212000-1132

## Revisionsberättelse för år 2009

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt för återredovisningen till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och redovisning och att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Utifrån en genomförd risk- och väsentlighetsanalys har revisorerna planerat, prioriterat och genomfört granskningsinsatserna under 2009.

Utifrån genomförda granskningsinsatser bedömer vi sammantaget att kommunstyrelsen och nämnderna har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vad gäller nämndernas redovisning av fullmäktiges mål för nämnderna, är vi kritiska till att 20 % av indikatorerna i årsredovisningen saknar bedömning.

I samband med vår granskning har kultur- och fritidsförvaltningen inkommit med en kompletterande redovisning för hur fullmäktiges mål för nämnden uppfyllts under 2009, där två av fyra mål redovisas som uppfyllda. Vi konstaterar att kultur- och fritidsnämnden redan i budgeten för 2009 saknade fastställda indikatorer och att inkommen komplettering avseende årsredovisning 2009 inte behandlats av nämnden. Vi är kritiska till att kultur- och fritidsnämnden inte har följt anvisningarna för upprättande av årsredovisning då informationen om måluppfyllelsen inte framgår av årsredovisningen.

Kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll bedöms i allt väsentligt ha varit tillräcklig. I samband med granskning av hur budgeten hanterats avseende kulturhuvudstadssatsningen konstaterade revisorerna avsaknad av en intern kontroll för delar av projektiden. För 2009 bedömer vi att projektets ekonomistyrning

fungerat. Inför framtida större kommunövergripande projekt, som löper under en längre tidsperiod, bör kommunstyrelsen fastställa riktlinjer bl a för att säkerställa tillräcklig styrning och intern kontroll.

Mot bakgrund av lågkonjunkturen har vi under 2009 genomfört en granskning av åtgärder för att åstadkomma ekonomi i balans för två nämnder. Utifrån genomförd granskning konstateras att granskade nämnder arbetat på olika sätt med att hantera beslutade besparingskrav. I granskningen konstaterades brister i olika utsträckning med avseende på tidpunkt för åtgärdernas genomförande samt beskrivning av effekter av beslutade besparingar. Under 2010 har vi för avsikt att fortsätta granskningen och då även pröva hur kommunstyrelsen utövar sin uppsiktsplikt.

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 ovanstående undantag, uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed. Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning av att balanskravet har uppfyllts 2009.

I den del som avser finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning bedömer vi att ett av de finansiella målen inte har uppnåtts. Utifrån definitionen av god ekonomisk hushållning uppnås två av tre uppställda finansiella mål. Målet om att årligen ha ett positivt resultat som minst uppgår till 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag (jmf balanskrav) uppnås inte 2009 då detta uppgår till 1,3 %.

I den del som avser allmänna mål för verksamheten och om är av betydelse för god ekonomisk hushållning bedömer vi, utifrån vad som framgår av förvaltningsberättelsen, att resultatet är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelser och nämnder ansvarsfrihet. Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2009 godkänns.**

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Redogörelse för revisorernas verksamhet 2009 inkluderar genomförda granskningar under 2009, se bilaga 1

Granskning av årsredovisning 2009, se bilaga 2

Granskningsrapport lekmannarevisor Lunds kommuns Fastighets AB, se bilaga 3

Granskningsrapport lekmannarevisor Lunds kommuns Parkerings AB, se bilaga 4

Granskningsrapport lekmannarevisor Fastighets AB Lund Arena, se bilaga 5

Granskningsrapport lekmannarevisor Krafringen AB, se bilaga 6

Granskningsrapport Lunds Energikoncern AB, se bilaga 7

Revisionsberättelse Räddningstjänst Syd, se bilaga 8

Granskningsrapport, SYSAV, se bilaga 9

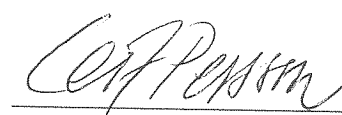
Revisionsberättelser kommunala bolag/stiftelse, se bilaga 10


Lund 2010-04-13


  
Lars Larsson

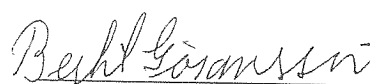
  
Lennart Nilsson

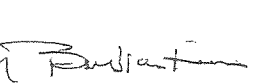
  
Tamas Osváth

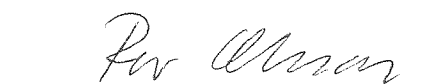
  
Leif Persson

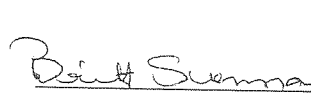
  
Claes Berne


  
Einar Malmström


  
Bertil Göransson


  
Bengt J Jönsson


  
Per Olsson


  
Britt Svensson  
Har ej deltagit i  
granskningen  
av Utbildningsnämnden

  
Waltraud Rasch

  
Mats Lindén  
Har ej deltagit i  
granskningen  
av Barn- och skolnämnd  
Lunds stad

  
Guillem Rodrigues da Silva

  
Anna-Klara Arvidsson

  
Eva Wigfors