



LUND

Kommunrevisionen

Till fullmäktige i Lunds kommun

Org. nr 212000-1132

Revisionsberättelse för Lunds kommun 2013

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

Styrelse, nämnder och beredningar 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 återredovisning till fullmäktige. Vårt ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, revisionsreglemente och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Granskningsinsatserna har prioriterats utifrån en bedömning av risk och väsentlighet och omsatts i en revisionsplan som i huvudsak inriktats på styrelsers och nämndernas ansvarstagande. Vi har löpande följt och granskat såväl protokoll som skriftlig redovisning och haft kontakt med nämnder och förvaltningar. Revisionsrapporter har fortlöpande överlämnats till kommunfullmäktige.

Granskning av investeringsprojekt

Vi har under året granskat besluts- och uppföljningsprocessen gällande fyra investeringsprojekt och sammantaget visar vår granskning på stora brister i servicenämndens styrning, uppföljning och kontroll av tre investeringsprojekt; Stadsparkscaféet, Saluhallen och Högevallsbadet. Vår bedömning gällande ansvarsfördelningen mellan servicenämnden, kultur- och fritidsnämnden samt kommunstyrelsen framgår nedan.

Servicenämnden

Granskningen har visat på:

- bristande investeringskalkyler vilket medfört otydliga beslutsunderlag i samband med igångsättningsstillstånd
- bristande ekonomiskt ansvar i genomförda projekt
- otydlig ansvarsfördelning mellan politiker och tjänstemän
- stora budgetöverskridanden i förhållande till beviljat igångsättningsstillstånd

Vi bedömer med anledning av detta att servicenämnden under 2013 haft en bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll av sin investeringsverksamhet gällande tre investeringsprojekt. Mot bakgrund av detta riktar revisionen en anmärkning mot servicenämnden. Kritiken i granskningsrapporten är mycket allvarlig. Anledningen att vi har landat i anmärkning och inte i att rekommendera fullmäktige att ej bevilja ansvarsfrihet beror på två saker. För det första är det brukligt att börja med anmärkning och om tillräcklig förbättring ej skett efter ett år gå vidare med att ej tillstyrka

ansvarsfrihet. För det andra så har projekten som granskningen avser pågått under två mandatperioder och därmed under två nämnder. Revisorerna kommer att försäkra sig om att nämnden under 2014 vidtar åtgärder i syfte att förbättra styrning, ledning och uppföljning av sin verksamhet och återkommer därför i ansvarsfrågan.

Kultur- och fritidsnämnden

Vår granskning har också identifierat ett behov av att stärka de projekt som omfattar flera nämnder i syfte att förbättra projektstyrningen. Vi är kritiska mot att kultur- och fritidsnämnden saknade en verksamhetsplan samt lokalprogram för Högevallsbadet då detta inneburit att beställaren tillfört nya kostnadsanspråk under projektiden.

Kommunstyrelsen

Vi gör bedömningen att kommunstyrelsen utifrån sin uppsiktsplikt har kommit att agera sent och därmed inte haft tillräcklig insyn i investeringsprojekten Stadsparkscafeét, Saluhallen och Högevallsbadet. Kommunstyrelsen har således inte säkerställt en besluts- och uppföljningsprocess gällande de tre investeringsprojekten i syfte att åstadkomma en ändamålsenlig användning av kommunens resurser. Kommunstyrelsen har lämnat svar till revisionen på genomförd granskning som visar på aktiva åtgärder för att komma tillrätta med dessa brister.

Intern kontroll

Under 2013 har en större granskning genomförts avseende intern kontroll inom nämnder, styrelser och kommunala bolag. Granskningen visar på en god kontrollmiljö men lyfter samtidigt fram behovet av att nämnderna och styrelsen genomför dokumenterade riskanalyser av sin verksamhet. Kommunstyrelsen kommer inom ramen för arbetet med "Ett Lund" se över arbetet med den interna kontrollen.

Räkenskaperna

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet har uppfyllts 2013. Vi bedömer sammantaget att resultaten i årsredovisningen är förenliga med två av fullmäktiges fastsatta tre finansiella mål. Vi konstaterar att det mot bakgrund av detta och kommande investeringsbehov är viktigt att kommunen ser över kostnadsutvecklingen. Samtliga tio allmänna mål för verksamheten bedöms uppnådda 2013. Med hänsyn tagen till svårigheten att bedöma mätsystemets tillförlitlighet, gör vi dock en samlad bedömning att måluppfyllelsen för nämnderna 2013 är god då 73 % av nämndsmålen är uppfyllda.

Vi riktar anmärkning mot Servicenämnden för bristande ledning, styrning, uppföljning och kontroll.

Trots ovanstående kritiska uttalanden tillstyrker vi att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2013 godkänns.

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Redogörelse för revisoremas verksamhet 2013, se bilaga 1

Granskning av årsredovisning 2013, 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 Krafringen Energi AB (publ), se bilaga 7

Granskningsrapport Science Village Scandinavia AB, se bilaga 8

Revisionsberättelser auktoriserad revisor kommunala bolag, se bilaga 3-8

Granskningsrapport, SYSAV, se bilaga 9

Revisionsberättelse Stiftelsen Arenan, se bilaga 10

Revisionsberättelse Räddningstjänsten Syd, se bilaga 11


Revisionsberättelse VA-Syd, se bilaga 12


Lund den 9 april 2014


Lars Trägen


Lennart Nilsson


Britt Svensson


Leif Persson


Claes Berne


Bertil Göransson


Bengt J Jönsson


Eva Wigforss


Mats Lindén


Irina Zimina


Birgitta Kuylenstierna Nadel


Anna-Lena Håkansson

Vald av KF 2013-11-28
§ 221 varför min granskning
 varit begränsad.

Har ej deltagit i
granskningen av
miljönämnden och
kulturnämnden


Staffan Bolin

Vald av KF 2013-12-19
§ 263 varför min granskning
 varit begränsad.

Har ej deltagit i
granskningen av
kommunstyrelsen och
byggnadsnämnden