



Kommunrevisionen

2015-04-08
Till fullmäktige i Lunds kommun
Org. nr. 212000-1132

Revisionsberättelse för Lunds kommun 2014

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

Styrelse 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 återrapportering 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 revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Granskningsinsatserna har, förutom när det gäller de lagstadgade granskningarna, prioriterats utifrån en risk- och väsentlighetsbedömning. Förutom granskningar har verksamheten i styrelse och nämnder följts genom protokoll och handlingar. Revisionsrapporter har löpande översänts till kommunfullmäktige.

Bland resultatet av de granskningar som genomförts under året finns ett antal saker vi särskilt vill lyfta fram.

Avseende upphandlingsprocessen i Lunds kommun och användningen av den centrala upphandlingsenheten så är det otillfredsställande att behovet av enhetens tjänster kraftigt överstiger möjligheten att tillgodose behoven. Väntetiden är lång vilket kan medföra stora ekonomiska kostnader. Vi bedömer att insatser måste sättas in för att minska den långa väntetiden på upphandlingsstöd. Inför fullmäktiges ansvarsprövning i april 2014 föreslog 13 av 15 revisorer att anmärkning skulle riktas mot servicenämnden. Det blev också fullmäktiges beslut. Två av revisorerna föreslog att servicenämnden inte skulle beviljas ansvarsfrihet och att anmärkning skulle riktas mot kommunstyrelsen. Den samfällda revisionen har med anledning härav genomfört en uppföljningsgranskning utifrån de punkter för vilken den interna kontrollen rörande investeringsprocess och investeringsprojekt bedömts som bristande.

Uppföljningsgranskningen har visat på att nämnden har påbörjat ett betydande arbete för att förbättra den interna kontrollen. Parallellt med servicenämndens arbete har kommunstyrelsen föreslagit att delar av investeringsprocessen överförs till kommunstyrelsen. Vi finner tyvärr att många av åtgärderna inte slutförts under 2014 och att ett betydande arbete kvarstår. Vi bedömer att både servicenämnden och kommunstyrelsen har haft förutsättningar för att nå längre i utvecklingsarbetet än de gjort. Det framkommer inte heller hur arbetet med delning av investeringsprocessen samordnats mellan styrelse

och nämnd. Vi är medvetna om att servicenämnden parallellt med det stora arbetet med att förbättra den interna kontrollen också haft en mycket stor personalomsättning. De svar som servicenämnden och kommunstyrelsen lämnat till kommunrevisionen visar att förändringsarbetet fortgår och det finns upprättat en plan för hur detta ska kunna implementeras. Vi kan även konstatera att samordningsarbetet kring investeringsprocess mellan servicenämnden och kommunstyrelsen har en klar utvecklingspotential. Kommunrevisionen kommer att återkomma med ytterligare uppföljningsgranskningar längre fram.

Med anledning av granskningen av fastighetsunderhåll som genomförts under 2014 kan vi konstatera att det finns en stor skillnad mellan behovet av fastighetsunderhåll och de medel som avsätts för detsamma. Processen kring budgeten måste därför ses över och kommunstyrelsen och servicenämnden måste hitta en samsyn kring underhållsfrågorna. Det är inte tillfredsställande ur ett långsiktigt ekonomiskt perspektiv att fastighetsunderhållet utgör servicenämndens budgetreglerande post. Det är även av vikt att arbetet med att övergå till komponentavskrivning slutförs så att bättre långsiktiga bedömningar av behovet av fastighetsunderhåll kan göras.

Vi bedömer att bokslutet för Lunds kommun ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Det är dock bekymmersamt att måluppfyllelsen är låg, särskilt de av fullmäktige fastslagna finansiella målen. Vi vill även uttrycka vår oro över att kommunen enligt gjorda prognoser inte beräknas uppnå målet avseende låneskulden under innevarande år.

Med bakgrund av ovanstående tillstyrker vi att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2014 godkänns.

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:


Redogörelse för revisorernas verksamhet 2014, se bilaga 1
Granskning av årsredovisning 2014, 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
Granskningsrapport, SYSAV, se bilaga 9
Revisionsberättelse Stiftelsen Arenan, se bilaga 10
Revisionsberättelse Räddningstjänsten Syd, se bilaga 11
Revisionsberättelse VA-Syd, se bilaga 12

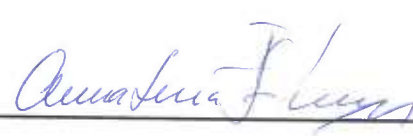
Lund den 8 april 2015



Lars Trägen


Lennart Nilsson


Britt Svensson



Claes Berne

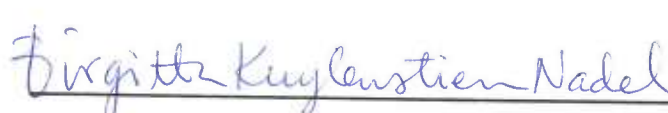

Anna-Lena Håkansson



Staffan Bolin

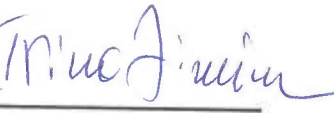

Bengt J. Jönsson


Leif Persson


Mats Lindén


Birgitta Kuylenstierna Nadel


Bertil Göransson


Irina Zimina