



## Kommunrevisionen

2019-03-08

Till fullmäktige i Lunds kommun  
Org. nr. 212000-1132

## Revisionsberättelse för Lunds kommun 2018

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i Lunds kommuns samtliga styrelser och nämnder, och genom utsedda lekmanrevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag och stiftelser.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande lagar, förordningar och föreskrifter samt mål, beslut och riktlinjer för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och 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, vårt 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 styrelser och nämnder följts genom möten med nämndpresidier och läsning av protokoll och andra handlingar. Revisionsrapporter har löpande översänts till kommunfullmäktige.

Utifrån granskningsresultatet under 2018 väljer vi att lyfta fram följande iakttagelser:

Vi har i flera granskningar konstaterat att följsamheten mot kommunens övergripande policys och riktlinjer varierar. Det gäller särskilt inom upphandlingsområdet där följsamheten är otillräcklig. Vi bedömer att en högre grad av regelefterlevnad är mycket angelägen. Detta gäller såväl kommunens egna policys och riktlinjer som överordnade bestämmelser.

Utifrån granskning av de anställdas bisysslor finner vi att den interna styrningen och kontrollen av bisysslor brister. Granskningen visar att riktlinjer inte efterlevs i tillräcklig omfattning, styrningen är otillräcklig och kontroller genomförs inte eller i låg utsträckning.

Vi bedömer att vård och omsorgsnämndens systematiska kvalitetsarbete måste förbättras. I granskning under 2018 har vi noterat att det finns en omfattande insamling av uppgifter. Dock bedömer vi det som svårt att se att informationen kommer till nytta.

Vi ser med oro på att socialnämnden under flera års tid redovisat väsentliga underskott. För 2018 redovisar också barn- och skolnämnden ett betydande underskott.

Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts och ett av de två övriga finansiella målen har uppnåtts för 2018. De flesta av fullmäktiges verksamhetsmål anses vara delvis uppfyllda. Med beaktande av måluppfyllelsen av såväl finansiella som verksamhetsrelaterade mål bedömer vi att kommunen för 2018 inte lever upp till kraven på god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

**Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2018 godkänns.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.**

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Redogörelse för revisorernas verksamhet 2018, se bilaga 1

Granskning av årsredovisning 2018, se bilaga 2

Revisionsberättelser och granskningsrapporter bifogas Lunds kommun i särskild ordning för:

Granskningsrapport, Lunds Kommuns Fastighets AB

Granskningsrapport, Fastighets AB Lund Arena

Granskningsrapport, Lunds Kommuns Parkerings AB

Granskningsrapport, Krafringen AB

Granskningsrapport, Krafringen Energi AB (publ)

Granskningsrapport, Science Village Scandinavia AB

Granskningsrapport, SYSAV

Granskningsrapport, SYSAV industri AB

Revisionsberättelse, Stiftelsen Arenan

Lekande barnens fond

Lunds kommuns förvaltade stiftelser