



LUND

Kommunrevisionen

2017-03-09  
Till fullmäktige i Lunds kommun  
Org. nr. 212000-1132

## Revisionsberättelse för Lunds kommun 2016

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

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 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 revisionssed 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 presidiummöten och läsning av protokoll och andra handlingar. Revisionsrapporter har löpande översänts till kommunfullmäktige.

Utifrån granskningsresultatet under 2016 väljer vi att lyfta följande iakttagelser:

Barn- och skolnämnd Lund öster hade inte ändrat sina riktlinjer för placering vid tiden för vår granskning av kommunens riktlinjer vid placering av barn i förskola, förskoleklass och grundskola, trots en dom i Högsta förvaltningsdomstolen som fastslog att nämndernas riktlinjer inte var lagenliga. Även vid granskningen av grundskolornas arbete för att motverka kränkande behandling påpekades brister i Barn- och skolnämnd Lund östers interna kontroll. Med anledning av detta riktar vi kritik mot nämnden för bristande ledning och styrning.

Vid granskningen av de båda barn- och skolnämndernas arbete mot kränkande behandling noterade vi att endast ett av Kommunfullmäktiges tre uppdrag, avseende kränkande behandling på nätet, har återrapporterats.

Vi har i granskningen av biblioteksverksamheten iakttagit att Kultur- och fritidsnämnden saknar en aktuell och gällande biblioteksplan, vilket strider mot bibliotekslagen. Med anledning av detta riktar vi kritik mot nämnden för bristande ledning och styrning.

Vidare ser vi med oro på att det finns nämnder med stora löpande underskott, vilket vi kommer granska särskilt under 2017.

Kommunrevisionen inledde under 2015 en löpande granskning av kommunens arbete med den långsiktiga ekonomiska planeringen. Under 2016 bedömer vi att ansvariga styrelser och nämnder har arbetat strukturerat för att leva upp till de krav som kommunfullmäktige ställt. Vi noterar dock att

B f

huvuddelen av implementeringen återstår och kommer därför framöver att fortsätta granska genomförandet.

Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts och fullmäktiges finansiella målsättningar visar att bägge de finansiella målen uppnåtts för 2016. Verksamhetsmålen som fullmäktige antagit visar en till övervägande del god måluppfyllelse och med beaktande av måluppfyllelsen kring de finansiella målen och verksamhetsmålen bedömer vi att kommunen för 2016 uppvisar en tillfredsställande måluppfyllelse.

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 2016 godkänns.**

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

Britt Svensson är vald revisor med undantag av utbildningsnämnden. Anna-Lena Håkansson är vald revisor med undantag av kultur- och fritidsnämnden.

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Redogörelse för revisorernas verksamhet 2016, se bilaga 1
- Granskning av årsredovisning 2016, se bilaga 2
- Granskningsrapport, Lunds kommuns Fastighets AB, se bilaga 3
- Granskningsrapport, Fastighets AB Lund Arena, se bilaga 4

Revisionsberättelser och granskningsrapporter bifogas Lunds kommun i särskild ordning för:

- 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
- Revisionsberättelse, Räddningstjänsten Syd
- Revisionsberättelse, VA-Syd

Datum: 2017-03-09

Ort: Lunds torg

Britt Svensson Birgitta Kuylenstierna Lars Trägen  
Britt Svensson Birgitta Kuylenstierna Nadel Lars Trägen

Mats Lindén Anna-Lena Håkansson Lennart Nilsson  
Mats Lindén Anna-Lena Håkansson Lennart Nilsson

Bertil Göransson Claes Berne Tamas Osvath  
Bertil Göransson Claes Berne Tamas Osvath

Bengt Svensson Guilem Rodrigues da Silva Håkan Magnusson  
Bengt Svensson Guilem Rodrigues da Silva Håkan Magnusson

Nilla Bolding Araneya Olausson Marcus Klingborg  
Nilla Bolding Araneya Olausson Marcus Klingborg