

LUND

## Kommunrevisionen

2020-04-09  
Till fullmäktige i Lunds kommun  
Org. nr. 212000-1132

### Revisionsberättelse för Lunds kommun 2019

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 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 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 möten med nämndpresidier och läsning av protokoll och andra handlingar. Revisionsrapporter har löpande översänts till kommunfullmäktige.

Utifrån granskningsresultatet under 2019 väljer vi att lyfta fram följande iakttagelser:

Renhållningsstyrelsen har inte, i tillräcklig utsträckning, tagit aktivt ansvar för styrning och uppföljning kring arbetsmiljöarbetet. Vi ser allvarligt på de brister som framkommit i rapporten men noterar också att styrelsen påbörjat ett tydligt förändringsarbete.

Avseende upphandlingar och inköp har vi tidigare konstaterat att regelefterlevnaden är otillräcklig. Efter genomförd granskning under 2019 bedömer vi att flertalet nämnder behöver stärka den interna styrningen och kontrollen ytterligare. Servicenämnden har enligt vår förmenande brister både i dokumentation och konkurrensutsättning avseende direktupphandlingar. Dessutom bedömer vi att organisationen för upphandlingar inte är optimal, vi noterar dock att kommunstyrelsen har inrättat ett upphandlingsutskott.

Socialnämnden har under flera års tid redovisat väsentliga underskott gentemot budget. Vi ser allvarligt på förhållandet och förutsätter att adekvata åtgärder vidtas för att undvika framtida underskott.

Barn- och skolnämndens interna styrning och kontroll har granskats och nämnden bedömdes ha utmaningar med att få verksamheterna att känna sig delaktiga i utvecklingsarbetet. Vi noterar även här att nämnden påbörjat ett tydligt förändringsarbete.

Avslutningsvis har vård- och omsorgsnämnden inte implementerat det kommunfullmäktiges mål som avser antal medarbetare per chef, vilket revisionen påtalat även vid en tidigare granskning.

Det lagstadgade balanskravet har inte uppfyllts under 2019, ett av de två övriga finansiella målen har uppnåtts. De fyra verksamhetsmål som fullmäktiges beslutat om anses vara delvis uppfyllda. Med beaktande av måluppfyllelsen av såväl finansiella som verksamhetsrelaterade mål, bedömer vi att kommunen 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 2019 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 2019, se bilaga 1

Granskning av årsredovisning 2019, 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

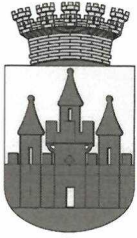
Granskningsrapport, SYSAV

Granskningsrapport, SYSAV industri AB

Revisionsberättelse, Stiftelsen Arenan

Lekande barnens fond

Lunds kommuns förvaltade stiftelser



LUNDS  
KOMMUN

2020-04-09

Lars Trägen  
Ordförande

Lennart Nilsson  
Vice ordf.

Britt Svensson  
2:e vice ordf

Birgitta Kuylenstierna Nadel

Nadel

Anna-Lena Håkansson

Bertil Göransson

Roland Aronsson

Claes Berne

Nilla Bolding

Tamas Osvath

Abdelhak Elhachimi

Håkan Magnusson

Araneya Olausson

Elena Kuleshova

Liv Severinsson

Entledigad från uppdraget per den  
2020-01-30



