



## Kommunrevisionen

2021-04-08  
Till fullmäktige i Lunds kommun  
Org. nr. 212000-1132

### Revisionsberättelse för Lunds kommun 2020

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 revisionsed 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.

Kommunrevisionen konstaterar att 2020 skapade omfattande utmaningar för kommunen mot bakgrund av covid-19. Kommunsektorn har aldrig tidigare ställts inför situationen att hantera en global pandemi och en händelse som varit så utsträckt i tid. Vi har under året granskat hur kommunstyrelsen och nämnderna arbetat med krishantering. Granskningen visar att kommunstyrelsen och nämnderna genom sin krishantering samt aktivering av krisledningsorganisation arbetat adekvat med att hantera de utmaningar och konsekvenser som uppstått med anledning av pandemin. Vidare kan revisionen konstatera att flera nämnder arbetat proaktivt och hanterat omställningar i arbetet på ett tillfredställande sätt, bland dessa kan särskilt vård- och omsorgsnämnden, utbildningsnämnden och barn- och skolnämnden nämnas. Kommunrevisionen avser att fortsatt följa hur kommunstyrelsen och nämnderna arbetar med att hantera konsekvenserna av covid-19.

Utifrån granskningsresultatet under 2020 väljer vi att lyfta fram följande iakttagelser:

Under våren 2020 togs ett ordförandebeslut i barn- och skolnämnden som innebar ett tillägg i delegationsordningen. Revisionen ställer sig tveksam till om ett sådant beslut är att anse som brådskande, vilket är en förutsättning för ordförandebeslut enligt KL 6 kap 39 §. Nämnden menar i sitt svar till revisionen att sådana tillägg till delegationsordningen inte hade hanterats genom ordförandebeslut under normala förhållanden.

Revisionen vill framhålla att den ordinarie ärendeberegningsprocessen inte ska frångås även då omständigheterna inte anses vara normala samt att revisionen kommer att följa att beslut hanteras på ett korrekt sätt framöver.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett ekonomiskt underskott för 2020 med 10 mnkr. Den rådande pandemin förklarar lejonparten av det uppkomna underskottet, men en del beror på att nämnden fattat två specifika beslut gällande dels ett sommarpaket för barn och unga i Lunds kommun 2020-06-11 (§84) och dels en förfrågan från Kulturen i Lund 2020-10-15 (§106). Nämnden fattade beslut rörande dessa kostnader utan att nämnden samtidigt gjorde omprioriteringar i nämndens internbudget för 2020, dvs nämnden fattade beslut om kostnader som gick utanför den av kommunfullmäktige fastställda budgetramen. Nämnden tillskrev kommunstyrelsen en begäran om att få tilldelat resurser men nämndens beslut om kostnaderna var inte villkorat med att kommunstyrelsen biföll nämndens begäran. Kommunstyrelsen beslutade att avslå nämndens begäran.

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och fastställer rambudgeten för varje nämnd, som sedan i sin tur fastställer internbudgeten innanför ramen. En nämnd har sedan att hålla sin budget. Kommunens styrelser och nämnder måste följa och respektera kommunfullmäktiges beslut. Detta är centralt för kommunens styrning men även för den kommunala demokratin i ett större perspektiv. Att en nämnd aktivt fattar beslut om kostnader som går utanför sin rambudget betyder att en nämnd går emot kommunens högsta beslutande organ. Kommunrevisionen ser därför mycket allvarligt på kultur- och fritidsnämndens agerande, genom vilka nämnden visat ohörsamhet gentemot kommunfullmäktige. Kultur- och fritidsförvaltningen har i samband med de aktuella besluten i kultur- och fritidsnämnden avrått nämnden, och informerat om att besluten går mot fullmäktiges fastställda rambudget för nämnden. En minoritet av ledamöterna i nämnden har dessutom yrkat avslag på, röstat mot, samt reserverat sig mot de fattade besluten. Av reservationerna framgår att dessa ledamöter röstat mot besluten, med hänvisning till att de går emot kommunfullmäktiges beslut.

Med anledning härav riktar kommunrevisionen anmärkning mot ledamöterna Sebastian Jaktling (S), Kerstin Vikner (S), Gabor Tilesch (S), Göran Fries (V), Peter Bergwall (MP) och Viktoria Tiblom (SD).

Kommunrevisionen riktar även kritik mot kommunstyrelsen, som kommunrevisionen anser ha brustit i sin uppsiktsplikt. Kommunstyrelsen avtog kultur- och fritidsnämndens begäran om extra resurser, men borde även ha påtalat för nämnden att nämnden därför borde antingen besluta att riva upp sina beslut, eller att vända sig till kommunfullmäktige med en begäran om att få en utökad rambudget.

Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts under 2020 och kommunens båda finansiella mål har uppnåtts. För kommunens fem fokusområden finns 22 indikatorer. Av dessa är tre uppfyllda, tre har inte mätts under året och 16 indikatorer har inte uppnåtts. Med beaktande av måluppfyllelsen av såväl finansiella som verksamhetsrelaterade mål, bedömer vi att kommunen inte fullt ut 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, med undantag för att kommunen gör avsteg från god redovisningssed då Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R2 Intäkter inte tillämpas fullt ut. Vi bedömer därutöver att kommunen behöver fortsätta att arbeta med anpassning av förvaltningsberättelsen för att årsredovisningen ska följa RKR R15 Förvaltningsberättelse.

**Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2020 godkänns.**

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

**Vi riktar anmärkning mot de enskilda ledamöterna i Kultur- och fritidsnämnden: Sebastian Jaktling (S), Kerstin Vikner (S), Gabor Tilesch (S), Göran Fries (V), Peter Bergwall (MP) och Viktoria Tiblom (SD).**

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Redogörelse för revisorernas verksamhet 2020, se bilaga 1

Granskning av årsredovisning 2020, 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

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## ARANEYA OLAUSSON

### Undertecknare 1

Serienummer: 19910307xxxx

IP: 83.185.xxx.xxx

2021-04-09 06:59:02Z



## ELENA KULESHOVA

### Undertecknare 1

Serienummer: 19640415xxxx

IP: 194.103.xxx.xxx

2021-04-09 07:34:22Z



## TAMAS OSVATH

### Undertecknare 1

Serienummer: 19500810xxxx

IP: 46.195.xxx.xxx

2021-04-09 07:34:25Z



## Roland Aronsson

### Undertecknare 1

Serienummer: 19440519xxxx

IP: 90.224.xxx.xxx

2021-04-09 07:53:31Z



## ANNA-LENA HÅKANSSON

### Undertecknare 1

Serienummer: 19470911xxxx

IP: 188.150.xxx.xxx

2021-04-09 08:08:32Z



## CLAES BERNE

### Undertecknare 1

Serienummer: 19451209xxxx

IP: 83.183.xxx.xxx

2021-04-09 08:13:19Z



## LENNART NILSSON

### Undertecknare 1

Serienummer: 19520409xxxx

IP: 178.255.xxx.xxx

2021-04-09 08:17:17Z



## BRITT SVENSSON

### Undertecknare 1

Serienummer: 19480618xxxx

IP: 213.102.xxx.xxx

2021-04-09 09:18:58Z



Penneo dokumentnyckel: PZQCW-1N62C-ECLJX-JVQPF-21DYD-NFC4P

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

**Abdelhak Elhachimi**

Undertecknare 1

Serienummer: 19471010xxxx

IP: 81.234.xxx.xxx

2021-04-09 09:41:38Z



**GÖRAN PETER BENGTTSSON**

Undertecknare 1

Serienummer: 19681003xxxx

IP: 188.150.xxx.xxx

2021-04-09 10:41:09Z



**BERTIL GÖRANSSON**

Undertecknare 1

Serienummer: 19320906xxxx

IP: 46.195.xxx.xxx

2021-04-09 10:42:38Z



**HÅKAN MAGNUSSON**

Undertecknare 1

Serienummer: 19470821xxxx

IP: 81.225.xxx.xxx

2021-04-09 11:05:41Z



**Jan Henrik Rydenfelt**

Undertecknare 1

Serienummer: 19540208xxxx

IP: 178.29.xxx.xxx

2021-04-09 11:43:39Z



**BIRGITTA KUYLENSTIERNA NADEL**

Undertecknare 1

Serienummer: 19541007xxxx

IP: 84.217.xxx.xxx

2021-04-09 12:05:59Z



**LARS TRÄGEN**

Undertecknare 1

Serienummer: 19760323xxxx

IP: 80.217.xxx.xxx

2021-04-09 13:05:57Z



Penneo dokumentnyckel: PZQCW-1N62C-ECLJX-JVQPF-21DYD-NFC4P

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>