



Kommunrevisionen

2022-04-07
Till fullmäktige i Lunds kommun
Org. nr. 212000-1132

Revisionsberättelse för Lunds kommun 2021

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.

I granskning av arvodesutbetalningar genomfördes en övergripande registeranalys samt en stickprovskontroll av 106 utbetalningar. I kontrollen noterades 23 avvikelser från kommunens bestämmelser om ersättning till förtroendevalda, vilket föranledde bedömningen att den interna kontrollen av arvodesutbetalningar behöver stärkas. Kommunrevisionen hade svårighet att granska området och fick inte tillgång till allt material för att kunna försäkra sig om att en god intern kontroll upprätthålls. Detta är allvarligt med tanke på att arvoden och ersättningar till förtroendevalda är ett förtroendekänsligt område. Kommunstyrelsen har dock på uppmaning av kommunrevisionen genomfört en granskning av de avvikelser som kommunrevisionen inte fick förklaring på och har rapporterat resultatet samt därmed gjort troligt att inget systemfel föreligger.

Kommunrevisionen har under 2021 granskat kommunens arbete med IT-säkerhet. Granskningen påvisade stora brister i motståndskraften gentemot intrång via phishing. Kommunstyrelsen har därefter inlett ett arbete med att stärka IT-säkerheten och medvetenheten hos medarbetare kring dessa frågor. Revisionen kommer att följa detta arbete.

Vidare har granskning under året fortsatt att riktas mot krisberedskapsarbetet i flertalet nämnder. Kommunrevisionen ser det som bekymmersamt att kommunen inte har en övergripande plan och målsättning för lagerhållning och uthållighet utan i sitt svar hänvisar till en nationell utredning som ska vara klar först 2023. Med tanke på den senaste tidens världspolitiska utveckling anser kommunrevisionen att arbetet fortfarande är angeläget och att en avvaktan till 2023 är problematisk.

Framöver kommer granskningsinsatsen riktas mot beredskap vid bland annat avbrott i verksamhetskritiska system.

Vi konstaterar att renhållningsstyrelsen ännu inte har åtgärdat arbetsmiljöproblemen inom sin förvaltning.

Vidare konstaterar vi att det fortsatt, trots både flertalet påpekande i tidigare års revisionsberättelser och försäkringar från kommunstyrelsen att förbättringar ska ske, finns stora brister i ägarstyrningen av de kommunala bolagen vad gäller kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Bristerna utgörs av en i stort sett obefintlig dialog mellan kommunstyrelsen och bolagens lekmannarevisorer.

Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts under 2021 och kommunens båda finansiella mål har uppnåtts. Av kommunfullmäktiges nio verksamhetsmål har fyra uppnåtts under året. 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 2021 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 2021, se bilaga 1
Granskning av årsredovisning 2021, se bilaga 2

Revisionsberättelser och granskningsrapporter bifogas Lunds kommun i särskild ordning för:

Granskningsrapport, Lunds Rådhus AB
Granskningsrapport, Visit Lund AB
Granskningsrapport, Lunds Kommuns Fastighets AB
Granskningsrapport, Cufes Fastigheter AB
Granskningsrapport, Fastighets AB Lund Arena
Granskningsrapport, Lunds Kommuns Parkerings AB
Granskningsrapport, Kraftringen AB
Granskningsrapport, Kraftringen Energi AB (publ)
Granskningsrapport Modity Energy Trading AB
Revisionsberättelse och granskningsrapport, Science Village Scandinavia AB
Granskningsrapport, SYSAV
Granskningsrapport, SYSAV industri AB
Revisionsberättelse, Stiftelsen Arenan
Revisionsberättelse, Räddningstjänsten Syd
Revisionsberättelse VASyd
Lekande barnens fond
Lunds kommuns förvaltade stiftelser

Lars Trägen
Ordförande

Lennart Nilsson
Vice ordf.

Britt Svensson
2e vice ordf.

Birgitta Kuylenstierna
Nadel

Anna-Lena Håkansson

*Vald med undantag för
utbildningsnämnden*

Roland Aronsson

Claes Berne

Håkan Magnusson

Tamas Osvath

Abdelhak Elhachimi

*Vald med undantag för barn- och
skolnämnden*

Jan Rydenfelt

Elena Kuleshova

Joakim Månsson
Bengtsson

Bertil Göransson

Tamas Osvath