

Kommunfullmäktige

## Redogörelse för revisionsverksamheten år 2004

Med hänvisning till revisionsreglementets § 8 lämnas följande redogörelse för revisionsverksamheten år 2004.

**Målet** för vårt arbete är ansvarsprovningen d v s vår bedömning i frågan om ansvarsfrihet, som årligen lämnas till fullmäktige inför dess prövning och beslut. Granskningsuppdraget är, genom de löpande insatserna som utföres under året, vårt **medel** för att uttala oss i ansvarsfrågan. Sammantaget utgör den samlade revisionen med sitt uppdrag **ett av** fullmäktiges viktigaste demokratiska kontrollorgan.

Vårt arbete regleras i kommunallagens 9 kap. Här anges bl a att vi årligen skall granska, i den omfattning som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. På samma sätt ska vi, genom de av fullmäktige valda lekmannarevisorerna, vilka hämtas ur kretsen av kommunrevisorer, även granska verksamheten i de kommunala företagen.

Efter bedömning av väsentlighet och risk har vi fastställt en revisionsplan, vilken i stor utsträckning verkar styrande för våra löpande granskningsinsatser.

Följande granskningar och uppföljningar har genomförts.

### Nämndsövergripande

- Uppföljning av vidtagna åtgärder med anledning av revisionsrapport "Upphandlingsverksamheten" från dec -03.
- Uppföljning av revisionsrapport "Kompetensutveckling" från nov -03.
- Uppföljning av revisionsrapport "Försäljningsverksamhet inom nämnder" från jan -04.
- Granskning av tillämpningen av regler för inventarieförteckningar (BSN-Öster, Vård- och omsorgsnämnden, Utbildningsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden). Skrivelse till kommunstyrelsen med begäran om en samlad återredovisning av vidtagna åtgärder.

- Granskning av fördelningsprinciper avseende moms enligt lag om mervärdes-skattekonton (Kommunstyrelsen, Byggnadsnämnden, Nämnden för Mark-entreprenad, Utbildningsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden).
- Granskning av rutinerna för återsökning av statsbidrag till momsbefriade tjänster (BSN-Öster – Norr – Söder, Socialnämnden, Vård- och omsorgsnämnden, Nämnden för Lundafastigheter). Skrivelse till Kommunstyrelsen med begäran om en samlad återredovisning av vidtagna åtgärder.
- Granskning av jämställdhetsarbetet (Tekniska nämnden, Utbildningsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden). Revisorerna har överlämnat revisionsrapport till Kommunstyrelsen och de granskade nämnderna samt har för avsikt att följa upp vilka åtgärder som genomförs dels på kommunnivå dels på nämndsnivå avseende bl a handlingsplanen för ett jämställt Lund.
- Granskning av mångfaldsarbetet i Lunds kommun (BSN-Norr, Kultur- och fritidsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden). Rapport har överlämnats till Kommunstyrelsen och av granskningen berörda nämnder för kännedom och beaktande.
- Granskning av eftersatt underhåll av fastigheter i Lunds kommun (Nämnden för Lundafastigheter, Kultur- och fritidsnämnden, Centrala skolnämnden). Rapport har överlämnats till Kommunstyrelsen med begäran om en samlad återredovisning av vidtagna och planerade åtgärder för att minska det totala eftersatta fastighetsunderhållet.
- Granskning av tillämpningen av taxa för förskoleverksamhet och skolbarn-omsorg (BSN-Norr, Söder, Öster samt Centrala skolnämnden). Rapport har överlämnats till Centrala skolnämnden med begäran om en genom nämndens försorg samlad återredovisning av vidtagna åtgärder.
- Granskning av kommunens representation (Kommunstyrelsen, Utbildningsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden). Kompletterande uppgifter har under granskningen inforrats och åtgärdats. Vi har under granskningen informerats om att en alkohol och representationspolicy är under utarbetande, vilket vi på sedvanligt sätt kommer att följa upp.

## **Kommunstyrelsen**

- Rapporter/förstudier har sammanställts avseende dels strategisk samverkan med externa intressenter för utveckling i Lund dels verkställighet av fullmäktiges beslut samt rutiner för uppföljning av dessa beslut. De båda rapporterna har varit föremål för diskussion med företrädare för kommunstyrelsen och kommunfullmäktiges presidium. Vi har med rapporterna velat framhålla betydelsen av att söka stärka fullmäktiges roll i allmänhet och i utvecklingsprogrammets genomförande i synnerhet samt att tillräckliga rutiner finns för att säkerställa att fullmäktiges beslut verkställs utan fördröjning och enligt fullmäktiges intentioner.

- Vi har låtit oss informeras om kommunens e- program och kommer aktivt att följa genomförandet av detta.
- Vi har också låtit oss informeras av kommunstyrelsens arbetsgrupp för översyn av reglementet för intern kontroll (se även revisionsberättelsen)
- Årsredovisningen för 2004 har granskats. I revisionsrapport från april 2005 har vi redovisat våra iakttagelser och synpunkter. Rapporten har genomgåts med företrädare för kommunstyrelsen i anslutning till slutrevisionen. (se även revisionsberättelsen)

### **Överförmyndarnämnden**

- Granskning av regler och rutiner för nämndens verksamhet. Efter sammanträffande med företrädare för nämnden har revisionens iakttagelser och synpunkter genomgåts. Enighet föreligger nu om att nämnden ingår i kommunens nämndsorganisation och som sådan har att tillämpa gällande reglemente för intern kontroll. Revisionen avser för sin del att följa upp detta.

### **Vård- och omsorgsnämnden**

- Uppföljning av vidtagna och planerade åtgärder med anledning av revisionsrapport "Hjälpmedelshanteringen inom nämnden", från februari 2004.
- Uppföljning av nämndens faktureringsrutiner utifrån tidigare iakttagelser november 2003.
- Granskning av effektivitet i tidsanvändningen inom hemtjänsten samt nämndens rutiner för styrning och uppföljning, okt -04. Minnesanteckningar från gemensam genomgång av revisionens synpunkter har överlämnats till nämnden för beaktande. Uppföljning kommer att ske senare.
- Granskning av rutiner för hantering av vårdtagares privata medel.
- Granskning/förstudie av ekonomi och verksamhet inom Omsorg och habilitering. Rapporten, som utgör underlag för vår vidare planering, har överlämnats till nämnden för kännedom.

### **Utbildningsnämnden**

- Granskning av hanteringen av leverantörsfakturor, utlägg och förskott vid Katedralskolan.
- Granskning av rutinerna för utskänkning vid Vipeholmskolan.

### **Kultur- och fritidsnämnden**

- Granskning av nämndens regelsystem för beviljande och utbetalning av föreningsbidrag, tillämpning av reglerna samt rutinerna för uppföljning och

kontroll. Iakttagelser har överlämnats till nämnden med begäran om återredovisning av vidtagna åtgärder.

## **Kommunala bolagen**

### **Lunds Energi AB**

Revisionsrapport feb -05 efter granskning av bolagsstyrelsens och verkställande direktörens styrning, ledning och uppföljning av verksamheten.

I rapporten sägs bl a att det är av särskild vikt att vägledning ges till bolagen när fullmäktige skall beredas möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller av större vikt fattas.

### **Lunds kommuns fastighets AB**

Granskningsredogörelse 2004 avseende uppföljning av jämställdhetsplan, trygghetspolicyn samt granskning av mångfaldsplan.

### **Lunds kommuns parkerings AB**

Granskningsredogörelse 2004 avseende uppföljning från 2003 samt granskning av vissa pågående projekt (parkeringsavgifter via mobiltelefon, löne- och personalfrågor, kommunens mångfaldsplan)

Uppföljning av flertalet ovan redovisade granskningar kommer att beaktas i revisionsplanen för år 2005.

Vi har överlämnat våra revisionsrapporter till berörda nämnder och till Kommunstyrelsen med begäran i förekommande fall om återredovisning av åtgärder. Vår processinriktade granskning och vårt resultatorienterade arbetssätt innebär att granskningen avslutas först sedan vidtagna och/eller planerade åtgärder har redovisats.

Vi har kontinuerligt sammanträffat med fullmäktiges presidium för diskussion kring angelägna frågor. Vi konstaterar bl a att frågan om lekmannarevisorernas funktion nu har fått en tillfredsställande lokal lösning i överensstämmelse med lagstiftarens intentioner.

Vi har efterhand, till fullmäktiges ordförande, överlämnat de sakkunnigas revisionsrapporter f v b till fullmäktiges ledamöter i enlighet med kommunallagens 9 kap 16 §.

Vår granskning sker under offentlig insyn. Rapporter, promemorior och övriga skrivelser hänförliga till vår granskning utgör således, efter vår slutbehandling, normalt offentliga handlingar. Rapporter m m överlämnas också löpande till kommunkontorets informationsenhet för registrering på kommunens hemsida.

Vi har av fullmäktige anvisats ett nettokostnadsanslag om 3 413 000 kronor för 2004 års revisionsverksamhet. Vi har använt 3 414 100 kronor för ändamål såsom årsarvoden, sammanträdes- och förrättningsersättningar, utbildning och fortbildning av förtroendevalda, sakkunnigt biträde samt interna kostnader.

#### FÖR LUNDS KOMMUNS REVISORER

.....  
Per Olsson  
Ordförande

.....  
Anna-Klara Arvidsson  
Vice ordförande

.....  
Eva Ekelund Olsson  
2:e vice ordförande