

2006-04-19

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2005

Vi har granskat verksamheten och räkenskaperna för år 2005.

Granskningens omfattning och inriktning framgår i revisorernas redogörelse för 2005 som avlämnas i bilaga 1 till revisionsberättelsen.

Granskningen har utförts enligt revisionsplan, kommunallag, revisionsreglemente, god revisionsred i kommunal verksamhet och med beaktande av kommunal redovisningslag.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder har varit föremål för vår granskning, varav några nämnder av översiktlig art. Lekmannarevisorernas granskningsrapporter avseende Krafringen AB, Lunds Energikoncernen AB, Lunds kommuns Fastighets AB och Lunds kommuns Parkerings AB har överlämnats till kommunrevisionen och framgår av bilaga 2-5 till revisionsberättelsen.

I tidigare års revisionsberättelser har kommunrevisionen efterlyst ett vidgat synsätt för den interna kontrollen. Under 2005 har kommunstyrelsen intensifierat sitt arbete med den interna kontrollen. Under året har kommunfullmäktige beslutat om ett nytt reglemente för intern kontroll som även inkluderar ett verksamhetsmässigt perspektiv. Vi har även tagit del av kommunstyrelsens utvärdering av nämndernas interna kontroll under 2005. Vi ser positivt på den samordnade rollen som kommunstyrelsen utövar utifrån intern kontrollreglementet och kommunallagen. Vi konstaterar att samtliga nämnder arbetar aktivt med intern kontroll, återrapportering av genomförda kontroller och upprättande av årliga planer för intern kontroll. Vi har för avsikt att följa tillämpningen av det nya intern kontrollreglementet med intresse.

I föregående års revisionsberättelse framförde revisorerna kritik med anledning av bristande förutsättningar för lekmannarevisorernas arbete och dess funktion. Under 2005 har lekmannarevisorerna, genom tillgång på sakkunnigt biträde, kunnat fokusera på ansvarsprövningsprocessen ur ett koncernperspektiv. En granskning har genomförts beträffande klagomålshantering som omfattat såväl nämnder som bolag. En fungerande rutin för hantering av klagomål är särskilt viktig ur ett medborgarperspektiv.

Vi har noterat att kommunstyrelsen under 2005 kommit igång med sitt arbete med att utöva uppsiktsplikt även över de kommunala bolagen. Utifrån vår granskning av klagomålshantering kan vi dock konstatera att det krävs en ökad tydlighet från kommunstyrelsen avseende krav på bolagen när det gäller efterlevnad av relevanta styrdokument samt uppföljning av desamma. Kommunstyrelsen behöver i detta avseende förbättra sin uppsiktsplikt.

Nämndernas återredovisning till kommunrevisionen av vidtagna och planerade åtgärder, efter genomförd granskning, har i huvudsak fungerat bra.

Vi har för vård- och omsorgsnämnden konstaterat brister i samband med granskning av klagomålshantering, nämndsledamöters ansvar och avtalsuppföljning. Vid granskningarna har vi konstaterat att vård- och omsorgsnämndens ledamöter har oacceptabla brister i sitt arbete med att skapa en fungerande intern kontroll, målstyrning och informationsöverföring. Brister i den interna kontrollen kan föranleda risker i verksamheten och för enskilda individer. Revisorerna har i mars 2006 initierat ett arbete i syfte att stödja nämnden och följa upp nämndens nödvändiga förändringsarbete.

Vi har granskat kommunens årsredovisning, se revisionsrapport från april 2006, bilaga 6 till revisionsberättelsen. Av årsredovisningen framgår bl a att kommunen redovisar pensioner som intjänats före år 1998 som en avsättning med 1 696,6 mnkr. Lunds kommuns balansräkning ger därför, utifrån den kommunala redovisningslagen, inte en rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning. Mot bakgrund av detta kan vi inte tillstyrka årsredovisningen i denna del. Vi tillstyrker att årsredovisningen för 2005 i övriga delar godkännes.

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet uppfyllts för år 2005. Kommunens nettokostnader inklusive finansnetto och avskrivningar uppgår till 94,2 % av de totala skatteintäkterna. Verksamhetens nettokostnader har i år en lägre ökningstakt än skatteintäkterna vilket är positivt. Det är angeläget att kommunen har fortsatt fokus på nettokostnadernas utveckling då målet inte uppnås för perioden 2006-2008 enligt gällande budget.

Fr o m den 1 december 2004 har kommunallagen kompletterats med föreskrifter som förtydligar synen på god ekonomisk hushållning i kommunal verksamhet. Kommunen hade redan fastställt budgeten för 2005 när de nya reglerna för god ekonomisk hushållning infördes. Vi kan konstatera att kommunen 2005 uppnår de båda finansiella målsättningarna som ställts upp avseende resultatet och investeringar. Av årsredovisningen framgår inte någon samlad uppföljning av kommunfullmäktiges nämndsgemensamma mål och riktlinjer. Kommunen har i budget 2006 fortsatt med att vidareutveckla mål och riktlinjer för verksamheten kopplat till god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att resultatet 2005 är förenligt med de båda finansiella målsättningar som kommunen ställt upp avseende resultatet och investeringar.

Vi bedömer att årsredovisningen inte ger en helt rättvisande bild av kommunens resultat och ställning då årsredovisningen avviker från den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed gällande hanteringen av pensioner. Vi tillstyrker att årsredovisningen för 2005 i övriga delar godkännes.

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnderna och de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för år 2005.

Per Olsson	Anna-Klara Arvidsson	Eva Ekelund Olsson
------------	----------------------	--------------------

Rolf Ljungström	Ingrid B Nilsson	Waltraud Rasch
-----------------	------------------	----------------

Sven Assarsson	Peter Bengtsson - av fullmäktige undantagen för granskning av Utbildningsnämnden	Henrik Dahlström - av fullmäktige undantagen för granskning av Servicenämnden
----------------	--	---

Tamas Osváth	Claes Berne	Lars Sjöberg
--------------	-------------	--------------

Lars Larsson	Bertil Göransson	Bengt J Jönsson - av fullmäktige undan- tagen för granskning av BSN-Söder
--------------	------------------	--