



LUND

Kommunrevisionen

Till fullmäktige i Lunds kommun

Org. nr 212000-1132

Revisionsberättelse för Lunds kommun år 2010

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag och stiftelse.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt för återredovisningen till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och redovisning och att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har, såvitt avser kommunen, utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Granskningsinsatserna har prioriterats utifrån en bedömning av risk och väsentlighet och omsatts i en revisionsplan som i huvudsak inriktats på styrelsens och nämndernas ansvarstagande. Vi har löpande följt och granskat såväl protokoll som skriftlig redovisning och haft kontakt med nämnder och förvaltningar. Revisionsrapporter har fortlöpande överlämnats till kommunfullmäktige.

Utifrån genomförda granskningar bedömer vi att kommunstyrelse och övriga nämnder i Lunds kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Sammantaget visar nämnderna på en god efterlevnad av angiven budget för 2010.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt, med undantag av pensionsredovisningen i balans- och resultaträkningen, redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt, med ovanstående undantag, uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed. Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning av att balanskravet har uppfyllts 2010.

Under 2010 har vi genomfört en granskning gällande kommunstyrelsens uppsiktsplikt och gjort en bedömning av att uppsiktsplikten är ändamålsenlig och tillräcklig. Vår bedömning är att rapporten ska kunna fungera som ett diskussionsunderlag för åtgärder i syfte att ytterligare vidareutveckla uppsiktsplikten.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig. Kommunstyrelsen bedriver sedan flera år tillbaka ett övergripande systematiskt internkontrollarbete och kommunstyrelsens utvärdering av intern kontroll utgör en bra grund för de åtgärder som behöver vidtas för att ytterligare stärka den interna kontrollen. I genomförd granskning avseende nämndernas arbete med att skapa förutsättningar för den goda arbetsplatsen lyfts flera frågor som ytterligare kan förstärka kontrollmiljön. Under 2011 bör kommunstyrelsen vidareutveckla den interna kontrollen när det gäller kommunkoncernen.

Vi bedömer att de finansiella målen uppnås i och med resultat- och balansräkning 2010.

Utifrån återrapporteringen i årsredovisningen bedömer vi att målen för verksamheten inte uppnås. Vi konstaterar däremot att graden av måluppfyllelse av kommunfullmäktiges mål har ökat 2010 jämfört med 2009. Vi instämmer i att samtliga tio allmänna mål uppnås enligt förvaltningsberättelsen. Revisionen har för avsikt att fortsätta följa nämndernas uppfyllelse av fullmäktiges mål och då särskilt de mål som inte uppnåtts under 2010.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse och nämnder ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2010 godkänns.

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Redogörelse för revisorernas verksamhet 2010, se bilaga 1

Granskning av årsredovisning 2010, se bilaga 2

Granskningsrapport lekmannarevisor Lunds kommuns Fastighets AB, se bilaga 3

Granskningsrapport lekmannarevisor Lunds kommuns Parkerings AB, se bilaga 4

Granskningsrapport lekmannarevisor Fastighets AB Lund Arena, se bilaga 5

Granskningsrapport lekmannarevisor Krafringen AB, se bilaga 6

Granskningsrapport Lunds Energikoncernen AB, se bilaga 7

Revisionsberättelse Räddningstjänst Syd, se bilaga 8

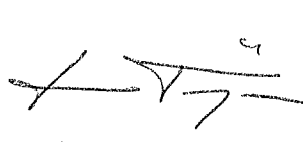
Granskningsrapport, SYSAV, se bilaga 9 (redovisas separat till fullmäktige)

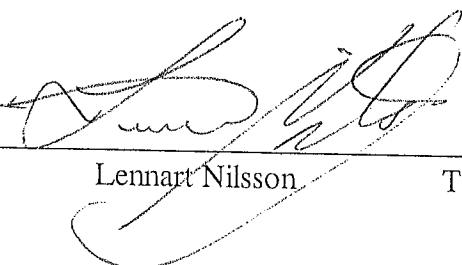
Revisionsberättelse Stiftelsen Arenan, se bilaga 10

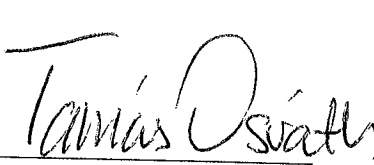
Revisionsberättelse VA-Syd, se bilaga 11


Revisionsberättelser auktoriserad revisor kommunala bolag, se bil 3-7

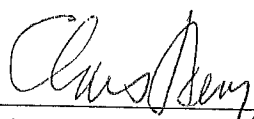
Lund 2011-04-12

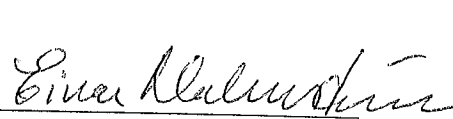

Lars Trägen

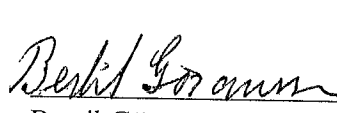

Lennart Nilsson

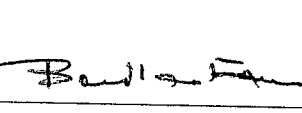

Tamas Osváth

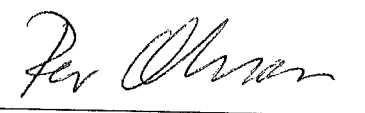

Leif Persson

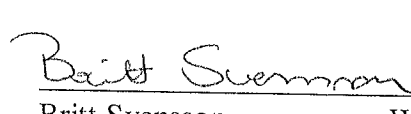

Claes Berne

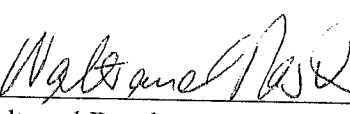

Einar Malmström

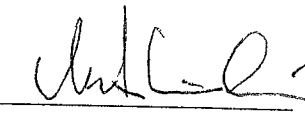

Bertil Göransson

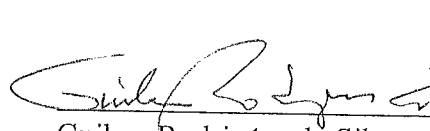

Bengt J Jönsson

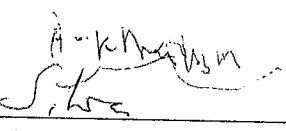

Per Olsson

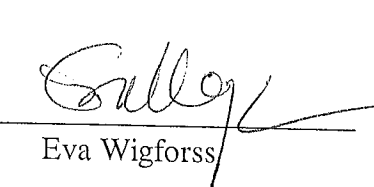

Britt Svensson
Har ej deltagit i
granskningen
av Utbildningsnämnden


Waltraud Rasch


Mats Lindén
Har ej deltagit i
granskningen
av Barn- och skolnämnd
Lunds stad


Guilem Rodrigues da Silva


Anna-Klara Arvidsson


Eva Wigforss