



2015-04-08

Kommunrevisionen

Till fullmäktige i Lunds kommun
Org. nr. 212000-1132

Revisionsberättelse för Lunds kommun 2014

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

Styrelse 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 återredovisning 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, revisionsreglemente och god revisionsred i kommunal verksamhet. 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 styrelser och nämndernas ansvarstagande. Vi har löpande följt och granskat såväl protokoll som skriftlig redovisning och haft kontakt med nämnder och förvaltningar. Revisionsrapporter för verksamhetsåret har fortlöpande överlämnats till kommunfullmäktige.

Med denna bakgrund kan vi tillsammans med den övriga samfällda revisionens ledamöter tillstyrka ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt för enskilda ledamöter i dessa organ, med undantag för servicenämnden och kommunstyrelsen. Varför det inte är möjligt för oss att tillstyrka dessa två organs verksamhet under 2014 utvecklas nedan.

Servicenämnden

För att spegla ansvarsprövningsfrågor som rör styrning, ledning, uppföljning och kontroll i hur servicenämnden, efter den av den samfällda revisionen riktade anmärkningen för verksamhetsåret 2013, skött sitt kommunala uppdrag under 2014, beslutades i den samfällda revision att ett antal granskningar skulle genomföras under 2014, som direkt och indirekt skulle kunna spegla dessa ansvarsprövningsfrågor. De granskningar som genomförts var Uppföljande granskning av besluts- och uppföljningsprocess gällande fyra investeringsprojekt och Granskning av kommunens fastighetsunderhåll. Båda granskningarna har behandlats i tjänsteskrivelser från servicenämnden (Dnr SN 2013/0053 och Dnr SN 2015/0062) och från kommunstyrelsen (Dnr KS 2015/0143 och Dnr KS 2015/0188).

Vi kan konstatera att nämnden arbetar aktivt med de rekommenderade förbättringarna under senare delen av 2014 men att några beslutade förbättringar inte skett förrän av de nytillträdde ledamöterna under februari 2015. Vår uppfattning är att nämnden agerat svagt och sent på de påpekande som gjordes för 2013 och att man därför inte ännu kan anses ha tillräcklig kontroll och styrning över sina två centrala verksamheter; planmässigt underhåll av kommunens fastigheter och kontroll över

WB1(3)

nyinvesteringar. Vi tror och hoppas att med de beslut som fattats (och ska fattas) under 2015 om bättre styrning, uppföljning och kontroll ska leda till en väsentlig förbättring av nämndens arbetsformer och kontroll av sin verksamhet. Vi kan dock inte rekommendera kommunfullmäktige att ge ansvarsfrihet för servicenämnden eller för enskilda ledamöter i nämnden för verksamhetsåret 2014. Skärpning av arbetsformer för investeringar skedde först efter att 13 av 15 ledamöter i revisionen riktat en anmärkning, och resterande två ej ansvarsfrihet mot nämndens agerande under år 2013 avseende fyra stora granskade investeringsprojekt. Vidare har enligt vår bedömning inga väsentliga beslut om förändrade arbetsformer och rutiner fattats i servicenämnden förrän under 2015.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har en s.k. uppsiktsplikt över de olika nämndernas politiska agerande och ska bl.a. kontrollera att fullmäktigemål uppfylls, att inte kommunen lider ekonomisk skada av nämndernas beslut, att inte ärenden är otillräckligt beredda m.m. De iakttagelser som gjorts i granskningar av kommunrevisionen under 2014 rör bl.a. frågor om fastighetsunderhåll, rollfördelningen mellan politiker och tjänstemän och uppföljningsgranskning av investeringar (se bl.a. tjänsteskrivelse Dnr KS 2015/0142 om rollfördelning mellan nämndledamöter och tjänstemän). När det gäller kommunstyrelsens agerande anser vi därför att man ej heller under 2014 haft tillräcklig intern kontroll och uppföljning av beslut som rör investeringar och fastighetsunderhåll, även om beslut fattats om förändringar vad gäller hantering av större investeringar. Vi vill därför rikta en anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll vad avser servicenämndens verksamhet.

Sammanfattningsvis vill vi påpeka att denna revisionsberättelse gäller vad som förevarit under 2014, och därför inte berör den positiva utveckling i form av nya styrdokument och planer för nyinvesteringar som antagits av den nytillsatta servicenämnden och kommunstyrelsen under 2015. Vi undertecknade revisorer kan inte annat än konstatera att servicenämnden eller kommunstyrelsen fortfarande för verksamhetsåret 2014 inte haft tillräcklig intern kontroll trots anmärkningar från samfällda revisionen redan 2013.

Mot bakgrund av ovanstående

- vill vi därför rikta en anmärkning mot kommunstyrelsen för att man inte tillämpat tillräckligt god intern kontroll i sitt samspel med servicenämnden.
- vill vi därför avstyrka att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för servicenämnden och dess enskilda ledamöter på grund av bristande ledning, styrning, uppföljning och kontroll. Vi vill påpeka att tre ledamöter gjort ansatser i form av reservationer för att förändra processen: Per Olsson (S), Johan Lambrèus Mattsson (MP) och Nita Lorimer/Lennart Niemelä (V). Dessa ansatser var dock inte enligt kommunallagen tillräckliga för att vi ska kunna rekommendera dem ansvarsfrihet.
- vill vi tillstyrka att fullmäktige i övrigt beviljar ansvarsfrihet för styrelser, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker också att kommunens årsredovisning för 2014 godkänns, trots att endast 1 av 3 uppsatta finansiella mål och 37 av 56 uppsatta verksamhetsmål uppfylldes för verksamhetsåret 2014.

WB 2(3)

Lund den 8 april 2015



Nilla Bolding



Guilem Rodrigues da Silva



Eva Wigforss

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Redogörelse för revisorernas verksamhet 2014, se bilaga 1
- Granskning av årsredovisning 2014, 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 Krafringen Energi AB (publ), se bilaga 7
- Granskningsrapport Science Village Scandinavia AB, se bilaga 8
- Granskningsrapport, SYSAV, se bilaga 9
- Revisionsberättelse Stiftelsen Arenan, se bilaga 10
- Revisionsberättelse Räddningstjänsten Syd, se bilaga 11
- Revisionsberättelse VA-Syd, se bilaga 12