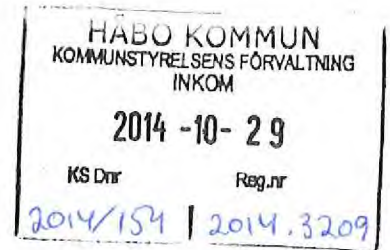




REVISIONEN

2014-10-21



Kommunstyrelsen

Granskning av materiella anläggningstillgångar och anläggningsregistret

PwC har på vårt uppdrag granskat kommunens anläggningsredovisning. Granskningen ska besvara revisionsfrågan: Är kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende redovisning av materiella anläggningstillgångar tillräcklig? Rapporten bifogas.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende redovisning av materiella anläggningstillgångar inte i alla delar är tillräcklig. Bedömningen grundar sig på följande huvudsakliga iakttagelser:

- Inventarier har tidigare "klumpats ihop" i anläggningsregistret. Denna hantering har dock ändrats från och med 2014. Fysisk inventering synes ej ske. Det uppges dock att inventeringsrutiner ska tas fram. Vidare noteras att det inte finns något aktuellt register över kommunens konst.
- Vi noterar att det saknas fastighetsbeteckningar för ett antal fastigheter i anläggningsregistret, vilket försvårar avstämning mot externa register. Vi noterar dock att det finns ett större antal fastigheter i Lantmäteriets ägaruppgifter än i kommunens register. Vi gör bedömningen att skillnaderna behöver redas ut. I samband med granskning av årsbokslutet kommer en ny avstämning att göras mellan kommunens anläggningsregister och Lantmäteriets ägaruppgifter.
- I samband med klassificeringskontroll mellan drift och investering påvisar genomförd granskning ett antal felaktigheter.
- Vid kontroll av avskrivningstider visar genomförd granskning att avskrivningstider för kommunens anläggningsobjekt hanterats rätt och i enlighet med god redovisningssed. Dock noterades att avskrivning gjorts på konst, vilket kommunen enligt uppgift nu stoppat. Vi noterar även att ingen anpassning till komponentavskrivning i enlighet med RKR:s rekommendation 11.4 ännu har gjorts.



REVISIONEN

2014-10-21

Vi vill poängtera att vi har noterat att det under de senaste åren skett en del förbättringsåtgärder gällande kommunens anläggningsredovisning. Den samlade bilden är dock att det fortfarande finns ett flertal utvecklingsområden, något de ansvariga i kommunen är medvetna om.

Vi översänder rapporten för yttrande till kommunstyrelsen. Vi önskar svar senast den 31/1 2015.

FÖR KOMMUNENS REVISORER

Bertil Berglund
Vice ordförande