

Tyresö kommun
Kommunledningskontoret
Sigbrith Martinsson
Ekonomichef
08-5782 9140
sigbrith.martinsson@tyreso.se

TJÄNSTESKRIVELSE

2014-11-24

1 (3)

Diarienummer
2014/KS 0368 016

Kommunstyrelsen

Intern kontroll avseende anläggningsredovisning – svar på revisorernas rapport

Förslag till beslut

- Kommunledningskontorets skrivelse antas som kommunstyrelsens svar på revisionsrapporten om intern kontroll avseende anläggningsredovisning.

Kommunledningskontoret



Bo Renman
Kommundirektör



Sigbrith Martinsson
Ekonomichef

Beskrivning av ärendet

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tyresö kommun granskat den interna kontrollen avseende anläggningsredovisning.

Efter genomförd granskning har följande rekommendationer lämnats:

- Uppdatera ekonomihandboken med de av kommunen fastställda kriterier vad gäller beloppsgräns samt nyttjandeperiod för när inköp ska redovisas som driftkostnad respektive investering/anläggningstillgång.

Svar: Ekonomihandboken har uppdaterats.

- Säkerställa att utgifter klassificeras korrekt som driftkostnad eller investering/anläggningstillgång genom att förbättra uppföljning och internkontroll.

Svar: Kontroll av stora belopp sker samt vid slutredovisning av investeringar. Rutinen kommer att utvecklas ytterligare.

- Tillse att det finns en dokumenterad och välfungerande rutin för att säkerställa att anläggningstillgångarna, och därmed upptagna tillgångar i balansräkningen, finns kvar i kommunens ägo.

Svar: En rutin ska införas som innebär att listor över anläggningstillgångar skickas ut till ansvarig. Otydlig redovisning bakåt i tiden där olika objekt ”klumpats ihop” försvårar dock avstämningen.

- Löpande göra avstämningsregister mot externa register, såsom Lantmäteriverkets ägarregister och Fordonsregistret, för att säkerställa att anläggningsregistret överensstämmer med dessa.

Svar: Kontroll sker så att de anläggningar som finns i anläggningsregistret är i kommunens ägo. Avstämning sker dessutom i samband med årlig deklaration av fastigheter. Anläggningsregistret används dock inte för att registrera alla fastigheter som är i kommunens ägo, utan endast de fastigheter där en ekonomisk händelse ägt rum.

- Komplettera och uppdatera redovisningsprinciper som anges i kommunens externa rapporter, till exempel årsredovisning, med de generella avskrivningstider som kommunen tillämpar för olika tillgångsslag.

Svar: Redovisningsprinciperna har uppdaterats från och med delårsrapport 2, 2014.

- Tydliggöra och dokumentera att ansvaret för redovisning av försäljning, upp- och nedskrivning samt utrangering av anläggningstillgång åligger den centrala ekonomiavdelningen och att förvaltningarna ansvarar för att delge den centrala ekonomifunktionen information om när så sker.

Svar: En översyn av investeringsprocessen och dess dokumentation kommer att genomföras under 2015.

- Tillse att omprövning av anläggningarnas nyttjandeperioder genomförs och att rättning av avskrivningsbeloppen innevarande och framtida perioder justeras om bedömningen avviker väsentligt.

Svar: Reglerna om komponentavskrivning kommer att tillämpas från och med räkenskapsåret 2015, och beräknas ge en mer rättvisande bild av anläggningarnas värde. Principerna tillämpas först på nya objekt och en värdering av gamla objekt kommer att ske efter hand.

Tilläggas bör att revisorerna genomfört en granskning av investeringsprocessen och förväntas lämna synpunkter på ändamålsenligheten i denna i särskild rapport.

Kommunledningskontorets bedömning är att hela investeringsprocessen inklusive redovisning av anläggningstillgångar behöver en översyn. Översynen kommer att påbörjas våren 2015.