

KOMMUNSTYRELSEN

## Granskning av anläggningsredovisning

PwC har på uppdrag av oss förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av kommunens anläggningsredovisning.

Vi delar PwC:s bedömning att rutinerna kring anläggningsregistret är säkra och att uppgifterna i anläggningsregistret i huvudsak är tillförlitliga.

I granskningen noteras dock att det finns viss diskrepans mellan uppgifter om fastigheter i Lantmäteriers register och kommunens anläggningsregister detsamma gäller kommunens fordon i förhållande till Transportstyrelsens uppgift. Vi utgår vi från att korrigerings/rättning görs eller att orsaken till skillnaderna beskrivs.

Bedömningen grundar sig på följande iakttagelser:

- Det finns dokumenterade regler och anvisning avseende anläggningsredovisning.
- Handläggarnas ansvar beträffande anläggningsregistret bedöms vara tydligt och framgår av dokumenterade rutiner.
- Handhavanderutinerna bedöms vara tillräckliga och löpande avstämning sker i huvudsak.
- De fastigheter och inventarier som är upptagna i kommunens anläggningsregister bedöms i huvudsak existera och tillhöra kommunen. Noterade avvikelser uppgår inte till några väsentliga belopp och har korrigerats i samband med att de uppdagats. Utifrån att kommunens organisationsnummer inte finns med på alla kommunens fastigheter i fastighetsregistret har vi dock svårt att bedöma fullständigheten i anläggningsregistret.
- Köp och försäljningar har hanterats korrekt i anläggningsregistret.
- Avskrivningstiderna bedöms vara i enlighet med god redovisningssed.

För revisorerna

  
Staffan Modig  
Ordförande

REVISIONEN  
TUNA TORG 1 · 186 86 VALLENTUNA  
TFN 08-587 850 00 · FAX 08-587 850 88  
KOMMUN@VALLENTUNA.SE

WWW.VALLENTUNA.SE



Vallemtuna  
kommun

---

KOMMUNSTYRELSEN

Distribution av granskningsrapport Granskning av anläggningsredovisning

Kommunstyrelsen  
Kommundirektör  
Ekonomichef  
Revisionens hemsida



## Revisionsrapport

# *Granskning av anläggningsredo- visning*

Vallentuna kommun

Sofia Nylund  
Certifierad kommunal  
revisor

Martin Gundersen

*Januari 2019*

**pwc**

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>1. Inledning .....</b>	<b>3</b>
1.1. Bakgrund .....	3
1.2. Syfte och revisionsfråga.....	3
1.3. Revisionskriterier .....	3
1.4. Kontrollmål .....	3
1.5. Avgränsning.....	3
1.6. Granskningsmetod .....	3
<b>2. Granskningsresultat .....</b>	<b>4</b>
2.1. Kontrollmål 1 .....	4
2.1.1. Iakttagelser .....	4
2.1.2. Bedömning.....	4
2.2. Kontrollmål 2.....	4
2.2.1. Iakttagelser.....	4
2.2.2. Bedömning.....	5
2.3. Kontrollmål 3.....	5
2.3.1. Iakttagelser .....	5
2.3.2. Bedömning.....	6
2.4. Kontrollmål 4.....	6
2.4.1. Iakttagelser .....	6
2.4.2. Bedömning.....	7
2.5. Kontrollmål 5.....	7
2.5.1. Iakttagelser .....	7
2.5.2. Bedömning.....	7
2.6. Kontrollmål 6.....	8
2.6.1. Iakttagelser .....	8
2.6.2. Bedömning.....	8

## Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Vallentuna kommuns förtroendevalda revisorer granskat kommunens anläggningsredovisning.

Utifrån genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att rutinerna kring anläggningsregistret är säkra och att uppgifterna i anläggningsregistret i huvudsak är tillförlitliga.

Den sammanfattande bedömningen grundar sig på följande iakttagelser:

- Det finns dokumenterade regler och anvisning avseende anläggningsredovisning. Vi har bl.a. tagit del av rutinerna *Redovisning av investeringar* och *Regler för inventarieförteckning*.
- Handläggarnas ansvar beträffande anläggningsregistret bedöms vara tydligt och framgår av dokumenterade rutiner.
- Handhavanderutinerna bedöms vara tillräckliga och löpande avstämning sker i huvudsak.
- De fastigheter och inventarier som är upptagna i kommunens anläggningsregister bedöms i huvudsak existera och tillhöra kommunen. Noterade avvikelser uppgår inte till några väsentliga belopp och har korrigerats i samband med att de uppdagats. Utifrån att kommunens organisationsnummer inte finns med på alla kommunens fastigheter i fastighetsregistret har vi dock svårt att bedöma fullständigheten i anläggningsregistret.
- Köp och försäljningar har hanterats korrekt i anläggningsregistret.
- Avskrivningstiderna bedöms vara i enlighet med god redovisningssed.

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Anläggningsredovisningen i kommunen är omfattande och granskningen i samband med bokslutet görs huvudsakligen analytiskt. En djupare granskning av anläggningsredovisningen och anläggningsregistret är nödvändig för att bedöma riktigheten i redovisningen och följsamheten till lagstiftning och de rekommendationer som finns.

## 1.2. Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfråga:

Är rutinerna kring anläggningsregistret säkra och är uppgifterna i registret tillförlitliga?

## 1.3. Revisionskriterier

Revisionskriterier utgörs av kommunal redovisningslag (KRL) inkl. övrig normgivning i form av rekommendationer från RKR (Rådet för kommunal redovisning) samt interna styrande och stödjande dokument.

## 1.4. Kontrollmål

För att besvara revisionsfrågan och därmed uppnå syftet med granskningen har följande revisionskriterier formulerats:

1. Dokumenterade regler och anvisningar finns avseende anläggningsredovisning
2. Handläggarnas ansvar beträffande anläggningsregistret är tydligt
3. Handhavaderutinerna avseende anläggningsregistret är ändamålsenliga och löpande avstämning sker.
4. Alla upptagna fastigheter och inventarier existerar och tillhör kommunen
5. Gjorda köp och försäljningar har hanterats korrekt i anläggningsregistret
6. Avskrivningstiderna är i enlighet med god redovisningssed. Avvikelse från riktlinje/anvisningar dokumenteras.

## 1.5. Avgränsning

Granskningsobjekt är kommunstyrelsen och av gränsning sker utifrån revisionsfrågor och formulerade kontrollmål.

## 1.6. Granskningsmetod

Granskningen har genomförts genom intervjuer, dokumentgranskning samt genom registeranalys och stickprov.

## 2. Granskningsresultat

### 2.1. Kontrollmål 1

Dokumenterade regler och anvisningar finns avseende anläggningsredovisning

#### 2.1.1. Iakttagelser

I kommunen finns flertalet dokumenterade regler och anvisningar avseende anläggningsredovisning. Inom ramen för granskningen har vi bl.a. tagit del av följande:

#### **Redovisning av investeringar (daterad 2017-09-27)**

Rutinen hanterar bl.a. följande planeringsprocess, budget och uppföljning, drift eller investering, anskaffningsvärde, komponentindelning, avskrivningstid och kapitalkostnad, kontering, försäljning och utträngning och finansiering.

I instruktionen finns även hänvisning till övriga policyn och regler i kommunen som påverkar investeringar (Policy för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamheter i Vallentuna kommun, Regler för lokalförsörjning och internhyra och Finanspolicy). Det ges även en hänvisning till de rekommendationer från RKR som berör området.

#### **Regler för inventarieförteckning (daterad 2017-12-07)**

Enligt reglerna är syftet med inventarieförteckningar att de ska tillgodose kraven på internkontroll genom att förebygga, upptäcka och identifiera inventarier vid stöld.

Av reglerna framgår vilka inventarier som ska förtecknas (t.ex. IT-utrustning, konst, instrument, tekniska apparater, verkstadsmaskiner, städmaskiner, köksmaskiner och verktyg), inventarier som inte ska förtecknas (hyrd utrustning, inventarier med ett värde < 10 000 kr, möbler, fast utrustning såsom takarmatur, persienner eller gardiner), organisation och inventering.

#### 2.1.2. Bedömning

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att det finns dokumenterade regler och anvisning avseende anläggningsredovisning.

### 2.2. Kontrollmål 2

Handläggarnas ansvar beträffande anläggningsregistret är tydligt

#### 2.2.1. Iakttagelser

I kommunens regler och anvisningar framgår bl.a. följande gällande ansvarsfördelning:

- Projektnummer och övriga koddelar skapas av KLK ekonomiavdelning då projektledaren, efter avstämning med projektcontroller, ska starta arbete med ett projekt. I kommunen konteras inte investeringen direkt på anläggningstillgångar i balansräkningen. Istället används konto för vad som köpts i kontoklass 4 till 7, eller intäkt i kontoklass 3. Genom att lägga till ett projektnummer som skuggkodats som

en investering hamnar kostnaden inte i resultaträkningen utan i en sidoredovisning.

- KLK Ekonomi för varje månad över sidoredovisningen till balansräkningen till de olika kontona. Det är bara KLK ekonomi som bokför på investeringskonton i balansräkning, i verksamheten bokförs alltid med resultatkonto och investeringsprojektnummer.
- Ett investeringsprojekt kan pågå under många år. Under tiden projektet pågår bokförs investering på pågående investeringar av KLK ekonomi. När investeringen är klar att börjar användas ska den flyttas från pågående investeringar till anläggningsregistret. Förvaltningen ekonom träffar KLK ekonomi och ett anläggningskort fylls i.

Av punkterna ovan framgår tydligt att hanteringen görs av KLK ekonomi. Vid intervju framkommer vidare att det endast är två personer på KLK ekonomi som sköter hanteringen: redovisningsansvarig samt en redovisningsekonom.

### 2.2.2. *Bedömning*

Utifrån gjorda iakttagelser gör vi bedömningen att handläggarnas ansvar beträffande anläggningsregistret är tydligt.

## 2.3. *Kontrollmål 3*

Handhavanderutinerna avseende anläggningsregistret är ändamålsenliga och dokumenterade och löpande avstämning sker.

### 2.3.1. *Iakttagelser*

Vid intervju med redovisningsansvarig och redovisningsekonom på KLK ekonomi framkommer att de ansvarar för den praktiska hanteringen av anläggningsregistret (se pt. 2.1) och inom detta ryms även att göra avstämningar av anläggningsregistret mot huvudbok. Detta framgår dock inte av någon av de dokumenterade rutinerna. Däremot finns en ansvarsfördelning på intranätet där det framgår vem som ansvarar för avstämningen på respektive balanskonto.

Avstämningar mellan anläggningsregistret och huvudboken görs i normalfallet månatligen av redovisningsekonom. Avstämningen har dock varit lite eftersatta under hösten 2018 på grund av föräldraledig/resursbrist. Vi har dock inhämtat avstämningen för augusti 2018.

Redovisningsansvarig och/eller redovisningsekonom håller möte med samtliga förvaltningar 2-3 ggr per år och då går man genom samtliga investeringsprojekt för att se vad som eventuellt ska aktiveras.

Ibland gör redovisningsansvarig och/eller redovisningsekonom kontroll på fakturanivå för att säkerställa att det är kostnader som går att aktivera (vilket framgår av Redovisning av investeringar, se pt 1.1.). Däremot görs ingen kontroll av att rätt kostnader belastar rätt projekt.



### 2.3.2. *Bedömning*

Vår sammanfattade bedömning är att handhavanderutinerna är tillräckliga och att löpande avstämning i huvudsak sker.

## 2.4. *Kontrollmål 4*

Alla upptagna fastigheter och inventarier existerar och tillhör kommunen.

### 2.4.1. *Iakttagelser*

Enligt intervju har KLK ekonomi gjordes den senaste avstämning av anläggningsregistret mot fastighetsregistret för två år sedan. Anläggningsregistret innehåller dock fastighetsbeteckningar och möjliggör därmed avstämning, vilket vi även gjort. I avstämningen noterades ett antal fastigheter i Lantmäteriets fastighetsregistret som inte finns med i kommunens anläggningsregister.

Vi noterar att det i Lantmäteriets fastighetsregister finns fler fastigheter än i kommunens register, se tabell nedan.

Register	Antalet fastigheter
Lantmäteriets fastighetsregister	211
Kommunens anläggningsregister	193

Vi noterar även att en del av kommunens fastigheter inte är registrerade med kommunens organisationsnummer hos Lantmäteriet vilket gör att antalet fastigheter sannolikt är något högre än i tabellen ovan.

Vi har följt upp några av de fastigheter som finns i kommunens anläggningsregister men inte Lantmäteriets register och gör bl.a. följande iakttagelser:

Iakttagelse	Kommentar från kommunen
En av fastigheterna är avregistrerade	Fastighetsreglering genomfört 2017 – fastighetsbeteckning behöver bytas i anläggningsregistret.
Åtta av fastigheterna äga av andra juridiska personer/privatpersoner	Sex av fastigheterna är sålda under tidigare år och bokas mot resultatet (200 004 kr) vid bokslut 2018. Två av fastigheterna har fel fastighetsbeteckning och kommer att ändras.
En av fastigheterna finns ej	Har funnits i kommunens ägo sedan 1955

Vi noterar även att två fastigheter saknas fastighetsbeteckning i anläggningsregistret har därmed inte kunnat kontrolleras mot Lantmäteriets register.

När det gäller kommunens fordon uppges det göras en kontroll av vilka fordon som finns i kommunen i samband med att årets fordonsförsäkringar ska betalas. I samband med det görs dock ingen avstämning mot anläggningsregistret. Vi noterar att det i fordonsregistret finns betydligt fler fordon än i kommunens anläggningsregister, se tabell nedan.

Register	Antalet fordon
Trafikverkets fordonsregister	23 (ägare, i trafik)
Kommunens anläggningsregister	12

Följande förklaringar har lämnats till ovan:

- Bilar till ett värde under 50 000 kr läggs inte upp i anläggningsregistret (d.v.s. samma aktiveringsgräns som för övriga anläggningstillgångar).
- Att kommunen är med i "Håll Sverige rent"-kampanj, vilket innebär att kommunen hämtar skrotbilar när någon önskar, för över bilen på kommunen för att sedan kunna skrota den. Dessa finns i fordonsregistret tillfälligt tills allt är administrerat.

Gällande övriga inventarier så framgår av regler för inventarieförteckning (se även pt 1.1.) att aktuell förteckning ska upprättas och förvaras digitalt hos varje verksamhet. Vidare framgår att inventering ska göras minst en gång per år. Vi har inom ramen för granskningen inte kontrollerat att rutinen följs, det uppges dock vid intervju att det sannolikt finns vissa brister i följsamheten.

#### 2.4.2. *Bedömning*

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att fastigheter och inventarier som är upptagna i kommunens anläggningsregister i huvudsak existerar och tillhör kommunen. De felaktigheter som noterats uppgår inte till några väsentliga belopp och har korrigerats i samband med att uppdragets. Utifrån att kommunens organisationsnummer inte finns med på alla kommunens fastigheter i fastighetsregistret har vi dock svårt att bedöma fullständigheten.

## 2.5. *Kontrollmål 5*

Gjorda köp och försäljningar har hanterats korrekt i anläggningsregistret.

#### 2.5.1. *Iakttagelser*

Vid stickprovskontrollen avseende klassificeringen mellan drift och investering har inga avvikelser identifierats. Även granskade försäljningar bedöms vara korrekt hanterade i redovisningen.

#### 2.5.2. *Bedömning*

Utifrån gjorda iakttagelser för vi bedömningen att köp och försäljningar har hanterats korrekt i anläggningsregistret.

## 2.6. Kontrollmål 6

Avskrivningstiderna är i enlighet med god redovisningssed. Avvikelse från riktlinje/anvisningar dokumenteras.

### 2.6.1. Iakttagelser

Enligt kommunens riktlinjer (*Redovisnings av investeringar*) gäller bl.a. följande avseende avskrivningar:

- Avskrivningstiden sätts individuellt för varje investering men det finns schabloner att utgå från,
- När anläggningen läggs in i anläggningsregistret bedöms avskrivningstiden för varje investering,
- Alla avskrivningar är linjära, det vill säga lika stora varje år.
- Avskrivningen blir en kostnad för kommunen centralt medan verksamheterna påläggs kapitalkostnader.
- Vissa anläggningar delas upp i komponenter eftersom de olika delarna har olika avskrivningstider.
- Avskrivningarna ska påbörjas månaden efter att investeringen börjar användas.
- Om tillgången är uppdelad i delprojekt eller i flera leveranser ska varje del börja skrivas av när de färdigställts/levererats om varje del kan användas i verksamheten.
- En del tillgångar anses ha bestående värde för att de kan användas under en obegränsad tid. För dessa tillgångar görs ingen avskrivning. Som exempel på sådana tillgångar kan nämnas mark och, i de flesta fall, konstverk.
- Om en anläggningstillgång har ett lägre värde än det bokförda värdet som kan antas vara bestående ska den skrivas ned.

Enligt intervju försöker man alltid säkerställa att samma typer av anläggningar har samma avskrivningstid. På SBF uppges det finnas en fast standard för avskrivningstider.

Under 2018 har kommunen fullt ut kommit i mål med att tillämpa komponentredovisning i sin helhet.

Verifieringen av avskrivningstider gjordes utan anmärkning.

### 2.6.2. Bedömning

Utifrån gjorda iakttagelser för vi bedömningen att avskrivningstiderna är i enlighet med god redovisningssed.

2019-02-21

***Carin Hultgren***

*Uppdragsledare*

***Sofia Nylund***

*Projektledare*