



Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum

2 februari 2022

Paragraf

§ 5

Diarienummer KS-2021/2490.912

Revisionsrapport: Granskning av hantering och redovisning av kommunens anläggningstillgångar

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande, daterat den 16 november 2021, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer som svar på revisionen ”Granskning av hantering och redovisning av kommunens anläggningstillgångar”.

Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer (majoritetsgruppen) genomfört en granskning av kommunens hantering och redovisning av immateriella och materiella anläggningstillgångar. Syftet har varit att pröva om hantering av anläggningstillgångar sker med tillräcklig intern kontroll samt om räkenskaperna inom området är rättvisande.

Revisorernas bedömning är att kommunens rutiner i huvudsak är relativt goda och framtagna riktlinjer överensstämmer med gällande lagar och regelverk. Bedömningen är att anläggningstillgångarna i allt väsentligt redovisats enligt en rättvisande bild. Vissa brister och förbättringsmöjligheter har framkommit i granskningen och revisorerna rekommenderar därför kommunen att:

Se över rutinen för inventering och kontroller för att säkerställa att anskaffade tillgångar existerar och finns kvar i kommunens ägo.

Se över kontroller för att identifiera eventuella felaktigheter gällande korrekt redovisning för vad som hanteras på förvaltningsnivå.

Förbättra dokumentationen av rutiner och kontroller som utförs samt ansvarsfördelning.

Se över områden där fysisk inventering kan vara nödvändigt samt upprätta/dokumentera rutin för detta.

Förvaltningen anser att revisionsrapportens rekommendationer är rimliga, och har identifierat åtgärder inom dessa områden som kommer att genomföras under 2022.

Propositioner

Ordföranden frågar om Kommunstyrelsen kan besluta i enlighet med arbetsutskottets beslutsförslag och finner att så är fallet.

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer



Handläggare
Harri Kiviharju
Harri.Kiviharju@huddinge.se

Kommunstyrelsen

Revisionsrapport: Granskning av hantering och redovisning av kommunens anläggningstillgångar

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande, daterat den 16 november 2021, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer som svar på revisionen ”Granskning av hantering och redovisning av kommunens anläggningstillgångar”.

Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer (majoritetsgruppen) genomfört en granskning av kommunens hantering och redovisning av immateriella och materiella anläggningstillgångar. Syftet har varit att pröva om hantering av anläggningstillgångar sker med tillräcklig intern kontroll samt om räkenskaperna inom området är rättvisande.

Revisorernas bedömning är att kommunens rutiner i huvudsak är relativt goda och framtagna riktlinjer överensstämmer med gällande lagar och regelverk. Bedömningen är att anläggningstillgångarna i allt väsentligt redovisats enligt en rättvisande bild. Vissa brister och förbättringsmöjligheter har framkommit i granskningen och revisorerna rekommenderar därför kommunen att:

- Se över rutinen för inventering och kontroller för att säkerställa att anskaffade tillgångar existerar och finns kvar i kommunens ägo.
- Se över kontroller för att identifiera eventuella felaktigheter gällande korrekt redovisning för vad som hanteras på förvaltningsnivå.
- Förbättra dokumentationen av rutiner och kontroller som utförs samt ansvarsfördelning.
- Se över områden där fysisk inventering kan vara nödvändigt samt upprätta/dokumentera rutin för detta.

Förvaltningen anser att revisionsrapportens rekommendationer är rimliga, och har identifierat åtgärder inom dessa områden som kommer att genomföras under 2022.



Beskrivning av ärendet

Kommunens revisorer har i 2021 års revisionsplan bland annat till uppgift att granska hanteringen och redovisningen av kommunens immateriella och materiella anläggningstillgångar. Syftet med granskningen är att pröva om hantering av anläggningstillgångar sker med tillräcklig intern kontroll samt om räkenskaperna inom området är rättvisande.

Kommunens anläggningstillgångars bokförda värde uppgår till drygt tre miljarder kronor och för att kommunen ska kunna visa en rättvisande ekonomisk ställning är det därför viktigt att dessa redovisas på ett korrekt sätt och att ändamålsenliga rutiner finns och efterlevs. Det behöver också finnas välfungerande kontroller för att säkerställa efterlevnaden.

Granskningen utfördes under september 2021 och har omfattat följande revisionsfrågor:

- Finns det, utöver lagstiftning och rekommendationer, i tillräcklig grad dokumenterade och beslutade riktlinjer för hantering och redovisning av anläggningstillgångar?
- Finns en heltäckande förteckning över anläggningstillgångarna och finns tillfredsställande underlag?
- Är rutin för att ajourhålla anläggningsregistret tillförlitlig? Fokus på att nya tillgångar förs in och att avyttrade och utrangerade tillgångar tas bort ur registret.
- Görs i rimlig grad inventering och kontroller för att säkerställa att anskaffade tillgångar existerar och finns kvar i kommunens ägo?
- Redovisas anläggningstillgångarna på ett sätt som ger en rättvisande bild?

Bedömning har gjorts om rutinerna uppfyller kommunallagens 6 kap. 6§, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) R1, R3, R4 och R6 samt tillämpbara interna regelverk, policyer och beslut.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar med berörda tjänstepersoner samt genom så kallad substansgranskning av räkenskapsmaterial.

Revisorernas bedömning är att kommunens anläggningstillgångar i allt väsentligt redovisats enligt en rättvisande bild. En del brister gällande rutiner, dokumentation och ansvarsfördelning har identifierats. Revisorerna rekommenderar därför kommunstyrelsen att:

- Se över rutinen för inventering och kontroller för att säkerställa att anskaffade tillgångar existerar och finns kvar i kommunens ägo.
- Se över kontroller för att identifiera eventuella felaktigheter gällande korrekt redovisning för vad som hanteras på förvaltningsnivå.
- Förbättra dokumentationen av rutiner och kontroller som utförs samt ansvarsfördelning.



- Se över områden där fysisk inventering kan vara nödvändigt samt upprätta/dokumentera rutin för detta.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen anser att revisionsrapportens rekommendationer är rimliga, och har identifierat åtgärder inom dessa områden som kommer att genomföras under 2022.

Se över rutinen för inventering och kontroller för att säkerställa att anskaffade tillgångar existerar och finns kvar i kommunens ägo.

I dagsläget utförs årlig inventering men skriven rutin saknas. Skriven rutin och dokumentation över inventering och kontroller ska upprättas.

Se över rutinen för kontroller för att identifiera eventuella felaktigheter gällande korrekt redovisning för vad som hanteras på förvaltningsnivå.

Rutiner och kontroller ska tas fram för att kunna identifiera och åtgärda eventuella felaktigheter på förvaltningsnivå innan underlag skickas till central ekonomiavdelning för aktivering.

Förbättra dokumentation av rutiner och kontroller som utförs samt ansvarsfördelning.

Heltäckande dokumentation för rutiner, ansvarsfördelning och kontroller ur ett förvaltningsövergripande perspektiv kommer att upprättas under 2022.

Se över områden där fysisk inventering kan vara nödvändigt samt upprätta/dokumentera rutin för detta.

Lämpliga områden för fysisk inventering identifieras och rutiner för fysisk inventering ska upprättas.

Ärendet förväntas inte ha negativ hållbarhetspåverkan eller negativa konsekvenser utifrån barnrättskonventionen.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget leder till undvikande av negativa ekonomiska konsekvenser och minskade juridiska risker.

Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson
Ekonomidirektör

Bilagor

Bilaga 1. Signerat missiv granskning av anläggningstillgångar.



Bilaga 2. Rapport –Slutlig granskning av anläggningsregister Huddinge.

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer