



2018-03-07

För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare**Kommunstyrelsen**

Granskning av anläggningstillgångar

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun granskat om kommunen uppfyller de nya krav som komponentavskrivning medför. Granskningen omfattar även den interna kontrollen och ändamålsenligheten för hela anläggningsredovisningen. Granskningen har framkommit ur vår risk- och väsentlighetsbedömning. I granskningen har vi biträttas av sakkunniga från PwC.

Vår **sammanfattande bedömning** är att kommunstyrelsen säkerställt att anläggningsredovisningen är ändamålsenlig och att den interna kontrollen till övervägande del är tillräcklig. Vi uppmärksammar dock att det finns vissa praktiska tillämpningsfrågor som behöver utvecklas.

Nedan presenteras grunderna för vår bedömning utifrån de för granskningen styrande kontrollmålen. För utförligare redogörelse av iakttagelser, bedömningar och rekommendationer hänvisas till den bifogade revisionsrapporten.

- Vår bedömning är att det finns tydliga riktlinjer och rutiner på både kommunövergripande nivå och på verksamhetsnivå. Rutinerna behandlar alla moment i investeringsprocessen från planering, beslut, genomförande och slutligen uppföljning. Däremot saknas en praktisk rutin för att identifiera och utränga komponenter ur anläggningsregistret. Det saknas också en praktisk rutin för regelbunden genomgång av anläggningsregistret.

- Vi anser att budgeteringen till följd av införandet av komponentavskrivning fungerar med tillräcklig intern kontroll. Riktlinjerna för investeringsprocessen ger stöd för budgetprocessen.

- Vi anser att anläggningsregistret är tillräckligt detaljerat med de nya krav som ställs i RKR 11.4. Nya investeringar komponentindelas fullt ut och underlag i form av fakturor finns i registret. Äldre investeringar över 500 tkr i värde är komponentindelade vid övergången till RKR 11.4.

För Kalix kommuns revisorer

Eskil Johansson, ordf

Jan-Åke Johansson, revisor

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av anläggningsredovisning Kalix kommun", PwC Mars 2018

POSTADRESS	BESÖKSADRESS	TELEFON	FAX	E-MAIL	BANKGIRO	POSTGIRO
Box 10084 952 27 Kalix	Nygatan 4	Växel 0923-650 00	0923-150 92	kommun@kalix.se	755-1328	6 02 50-8