



För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare

Kommunstyrelsen
Samtliga nämnder

Den ekonomiska redovisningen av investeringsverksamheten

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun granskat den ekonomiska redovisningen avseende investeringsverksamheten. Den övergripande revisionsfrågan för denna granskning har varit om de interna kontrollrutinerna för hantering av investeringar och anläggningsregistret är ändamålsenliga och om räkenskaperna är rättvisande. I granskningen har vi biträtt av sakkunniga från PwC.

Följande kontrollmål har varit styrande för granskningens inriktning:

- Uppfyller anläggningsregistret kraven från Bokföringsnämndens allmänna råd?
- Är värdena i anläggningsregistret rättvisande?
- Finns det dokumenterade rutiner för hur kommunen praktiskt hanterar anläggningsregistret?
- Vilka kontroller görs för att avyttrade eller utrangerade tillgångar tas bort ur anläggningsregistret?

Vår sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen avseende redovisning av materiella anläggningstillgångar är tillräcklig men att det finns utrymme för förbättringar.

- Vi bedömer att redovisningen av materiella anläggningstillgångar i stort sker enligt god redovisningssed. Det baserar vi på de stickprov som genomförts på investeringar.
- Vi bedömer vidare att den interna kontrollen vid redovisning av materiella anläggningstillgångar är tillräcklig.
- Bokföringsunderlagen till redovisningen för investeringar är tydliga. Externa fakturor för en specifik anläggningstillgång kan sökas fram via anläggningsregistret.
- Det finns dokumenterade riktlinjer antagna av kommunfullmäktige den 26-27 november 2012 § 183. Investeringsriktlinjerna syftar till att skapa en för kommunen enhetlig ram för handläggning, budgetering, beslutsfattande och redovisning av anläggningstillgångar (investeringar).

**KALIX KOMMUN**

- Anläggningsregistret uppfyller kraven från Bokföringsnämndens allmänna råd 2003:1.
- För att säkerställa att avyttrade eller uttrangerade tillgångar tas bort ur anläggningsregistret har Kalix kommun inga skriftliga rutiner. Istället måste informationen lämnas från verksamheten antingen muntligt eller skriftligt via exempelvis mail till den systemansvarige. Vi rekommenderar för att stärka den interna kontrollen att säkrare rutiner och anvisningar för dessa införs.
- Komponentavskrivningar bör börja tillämpas av kommunen. Komponentavskrivning ska enligt det nya huvudregelverket för redovisning (K3) ske från och med 2014.

Kalix kommuns revisorer

Eskil Johansson

Maj-Lis Gustavsson