

ÖSTRA GÖINGE KOMMUN

Granskning av rutiner gällande hanteringen av anläggningsregister avseende materiella anläggningstillgångar

Kommunrevisionen i Östra Göinge Kommun

Broby den 14 september 2020

1. Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Östra Göinge kommun har beslutat att göra en mindre granskning av det interna kontrollsystemet och rutinerna för materiella anläggningstillgångar.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen har ändamålsenliga rutiner för att säkerställa att anläggningsregistret avseende de materiella anläggningstillgångarna uppdateras på ett korrekt sätt, både vad det gäller införskaffningar samt utrangeringar.

Granskningen har skett genom mailväxling och intervjuer med kommunens ekonomichef samt berörda tjänstemän.

Revisionsfrågan för granskningen är:

- Är räkenskaperna rättvisande gällande anläggningstillgångarna.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att kommunen, i allt väsentligt, har ändamålsenliga rutiner och riktlinjer för att säkerställa att anläggningsregistret uppdateras löpande, dock med nedanstående noteringar och rekommendationer.

Vi bygger vårt svar på följande:

- Att kommunen, via Investeringsprocessen, har en dokumenterad rutin för kontinuerlig uppföljning av anläggningsregistret, allt ifrån aktivering till årlig inventering.

Vi lämnar samtidigt följande rekommendationer:

- Att rutinen för utrangering av inventarier förtydligas.
- Att det vid till exempel fastighetsavyttring sker en inventering av vilka inventarier som avyttras och vilka som flyttas till annan fastighet/avdelning.
- Att det i rutinen tydliggörs verksamhetschefernas ansvar för anläggningsregistret.
- Att ansvaret för den interna kontrollen av konst blir tydligare.
- Att den pågående inventeringen av konstföremål snarast blir färdigställd.
- Att de inventarier som har ett värde mindre än ett ½ prisbasbelopp, och som är en komplettering till en tidigare inventarier, tydligt knyts till denna inventarie.
- Att inventarier med ett värde under ett ½ prisbasbelopp kostnadsförs direkt.

2. Syfte

Syftet med den genomförda granskningen är att bedöma om kommunen har ändamålsenliga rutiner för att säkerställa att anläggningsregistret avseende de materiella anläggningstillgångarna är aktuellt och uppdateras på ett korrekt sätt.

3. Revisionsfråga och kriterier

Granskningen ska besvara följande revisionskriterier:

- Är räkenskaperna rättvisande gällande anläggningstillgångarna
- Finns det dokumenterade rutiner för hanteringen av anläggningsregistret

4. Metod och avgränsning

Granskningen omfattar enbart kommunens materiella anläggningstillgångar. De kommunala bolagen ingår ej i denna granskning.

- Underlag för granskningen har varit det ekonomiska anläggningsregistret.
- Intervjuer och mailkorrespondens med ekonomikontoret samt berörda verksamhetsansvariga avseende stickprovskontroller utifrån anläggningsregistret.
- Bedömning av de befintliga anläggningarnas relevans i anläggningsregistret utifrån respektive anläggnings anskaffningsvärde.

Granskningen har genomförts av kommunrevisionen, där ansvarig har varit Sven Bolling.

Rapporten är sakavstämd med kommunens ekonomichef – Mattias Larsson

5. Iakttagelser

- Vid genomförd stickprovskontroll har konstaterats att inventarier tillhörande en fastighet som är avyttrad till BRF Göingebygdens TryggaHem fortfarande finns kvar i kommunens anläggningsregister. Dessa inventarier var dock fullt avskrivna varför en korrigering ej medför några ekonomiska konsekvenser.
 - **Rekommendation** – Bättre och tydligare rutiner
- Ca 19% av det totala antalet inventarier har ett lägre anskaffningsvärde än vad 50% av prisbasbeloppet var år 2010. Det lägsta anskaffningsvärdet var kronor 944. För en utomstående lekman är det i stort omöjligt att se vilka tidigare inventarier dessa, med ett lågt anskaffningsvärde, är kompletteringar till.
 - **Rekommendation** – Att kompletterande inventarieinköp tydligt märks med vilken ursprunglig inventarie det avser, samt att inventarier med ett lägre värde än 50% av det aktuella prisbasbeloppet alltid kostnadsförs direkt.
- Kommunens konstregister återfinns i en Access databas. Konsten dokumenteras med bl a foto. En inventering, samt uppdatering av databasen, har pågått sedan några år

tillbaka och beräknas, enligt uppgift lämnad 2020-06-15, vara färdigställd till slutet av innevarande år.

- **Rekommendation** – Att verkligen färdigställer denna inventering under innevarande år

6. Slutsats

Vår bedömning är att kommunen i allt väsentligt har dokumenterad och ändamålsenlig rutin som säkerställer att anläggningsregistret hålls uppdaterat utöver noteringar ovan. Riktlinjer och anvisningar avseende utrangeringar bör dock uppdateras och förtydligas. Kontrollen av att utrangeringar sker behöver förtydligas, detta då det i samband med vår granskning framkommit att utrangerade inventarier fortfarande fanns kvar i anläggningsregistret. Denna felaktighet kan indikera på en risk att det finns inventarier med ett ekonomiskt värde som är utrangerade men fortfarande finns i anläggningsregistret. Efter samtal bedöms risken dock inte vara stor.

Kommunrevisionen

Sven Bolling, revisionens ordförande

Till:

Kommunstyrelsen

1 av 1

2020-09-23

Granskning av rutiner gällande hanteringen av anläggningsregister avseende materiella anläggningstillgångar

Förtroendevald revisor Sven Bolling har genomfört en granskning av rutiner för hantering av materiella anläggningstillgångar. Den övergripande bedömningen är att kommunen, i allt väsentligt, har ändamålsenliga rutiner och riktlinjer för att säkerställa att anläggningsregistret uppdateras löpande. Dock lämnar vi nedanstående rekommendationer.

Riktlinjerna för behöver förtydligas med följande innehåll:

- att rutinen för utrangering av inventarier förtydligas,
- att det vid till exempel fastighetsavyttring sker en inventering av vilka inventarier som avyttras och vilka som flyttas till annan fastighet/avdelning,
- att det i rutinen tydliggörs verksamhetschefernas ansvar för anläggningsregistret

I det aktuella anläggningsregistret framhåller vi att:

- att de inventarier som har ett värde mindre än ett ½ prisbasbelopp, och som är en komplettering till en tidigare inventarier, tydligt knyts till denna inventarie,
- att inventarier med ett värde under ett ½ prisbasbelopp kostnadsförs direkt

Vi har tidigare påpekat i skrivelse till kommunstyrelsen att inventeringen av konst inter har fullföljts inom en rimlig tidsperiod

- att ansvaret för den interna kontrollen av konst blir tydligare,
- att den pågående inventeringen av konstföremål snarast blir färdigställd.

Vi önskar kommunstyrelsens svar på revisionens rekommendationer till den 15 november.



Broby den 23 september 2020

Sven Bolling,
ordf. revisionen

