



SÖDERKÖPING.SE

2019-12-09

SÖDERKÖPINGS KOMMUN	
Kommunstyrelsen	
2019 -12- 09	
Dnr:.....	Dpl:.....
Dok ID:.....	
Bilaga:.....	

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige för kännedom

Revisionsrapport - Intern kontroll i system och rutiner för anläggningsredovisning

Revisorerna har gett PwC i uppdrag att granska den interna kontrollen avseende rutiner för redovisning av anläggningstillgångar. Om denna inte är tillräcklig finns risk att räkenskaperna inte är rättvisande. PwC har fått i uppdrag att genomföra granskningen.

Granskningen har inriktats mot att bedöma följande revisionsfråga:

- Har kommunstyrelsen och nämnderna en tillräcklig kontroll av att tillgångarna i allt väsentligt är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har klassificerats och värderats enligt principerna i lagstiftning och normering?

Granskningen har omfattat kommunstyrelsen och övriga nämnder.

Granskningen visar att kommunstyrelsen och nämnderna har en i allt väsentligt tillräcklig kontroll av att tillgångarna är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har klassificerats och värderats enligt principerna i lagstiftning och normering. Undantag finns avseende klassificering av IT-system som bör vara immateriella anläggningstillgångar. Det finns också diskrepans mellan kommunens olika dokument avseende vissa principer.

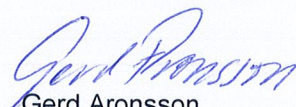
Granskningen har omfattat fyra kontrollmål. Tre av dem har bedömts som uppfyllda och ett har bedömts som delvis uppfyllt.

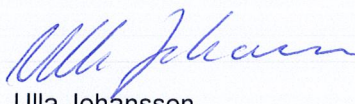
Vi rekommenderar att:

- Översyn görs så att styrdokument och redovisningsprinciper stämmer överens.
- Översyn görs av klassificeringen av programvaror.

Revisorerna önskar svar från kommunstyrelsen senast 2020-02-21

För Söderköpings kommuns revisorer


Gerd Aronsson
Ordförande


Ulla Johansson
Vice ordförande

Intern kontroll i system och rutiner för anläggsredovisning

Söderköpings kommun

Revisionsrapport
November 2019



Annika Hansson
Markus Larson

Innehållsförteckning

1. Inledning
2. Iakttagelser och bedömningar
- 3 Revisionell bedömning

3
7
14



Inledning

Inledning

Bakgrund

Om den interna kontrollen avseende rutiner för redovisning av anläggningstillgångar inte är tillräcklig finns risk för att räkenskaperna inte är rättvisande. I samband med genomförd väsentlighets- och riskanalys inom ramen för 2019 års revisionsplan har revisorerna identifierat ett behov av att granska den interna kontrollen avseende rutiner för redovisning av anläggningstillgångar. Om denna inte är tillräcklig finns risk att räkenskaperna inte är rättvisande.

Syfte och Revisionsfråga

Syftet med granskningen är att granska den interna kontrollen avseende rutiner för redovisning av anläggningstillgångar. Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfråga:

- Har Kommunstyrelsen och nämnderna en tillräcklig kontroll av att tillgångarna i allt väsentligt är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har klassificerats och värderats enligt principerna lagstiftning och normering?

Inledning

Revisionskriterier

- Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- Rådet för Kommunal Redovisning Rekommendationer
- Kommunens policies/riktlinjer

Kontrollmål

- Anläggningstillgångarna har klassificerats i enlighet med kommunens anvisningar och god redovisningssed i övrigt.
- Förbruknings-/omkostnadsinventarierna har klassificerats i enlighet med kommunens anvisningar och god redovisningssed i övrigt.
- Avskrivning och avskrivningstider sker i enlighet med god redovisningssed.
- Bokförda utgifter är hänförliga till investeringsobjektet.

Inledning

Avgränsning

Granskningen har inriktats mot att kartlägga och bedöma generella rutiner samt att genom urval/stickprov kontrollera följsamhet mot regelverk för Kommunstyrelsen. Urvalet avser redovisning 2019-01-01--2019-09-30 avseende stickprov. Avstämning mot anläggningsregistret har gjorts även utifrån redovisning för år 2018

Metod

Granskningen har genomförs i form av dokumentstudier och intervju med redovisningsekonom samt genom kontroller av underlag och räkenskapsmaterial/fakturor. Stickprov har gjorts på 7 investeringsobjekt.

2

lakttagelser och
bedömningar

Iakttagelser och bedömningar

Lagstiftning, god sed och kommunens styrdokument

Lagstiftning

- Lag om kommunal bokföring och redovisning

God redovisningssed

- Rådet för kommunal redovisning
 - Rekommendationer (ska följas)
 - RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar
 - RKR R4 Materiella anläggningstillgångar
 - RKR R6 Nedskrivningar
 - Idéskrifter
 - Avskrivningar – avgränsning, värdering och nyttjandeperioder för immateriella och materiella anläggningstillgångar

Kommunens styrdokument

- Riktlinjer för ekonomistyrning – investeringsredovisning, Uppdaterad 2016-05-13, antagen av Kommunstyrelsen § 52, 2016-05-17
- Delårsrapport T2, 2019-08-31, redovisningsprinciper

Ekonomisystem inklusive anläggningsregister

- UBW (Unit4 BusinessWorld) leverantör Unit4 AB

Iakttagelser och bedömningar

Anläggningstillgångarna har klassificerats i enlighet med kommunens anvisningar och god redovisningssed i övrigt.

Iakttagelser

- Enligt kommunens styrdokument ska
 - Tillgångens inköpspris överstiga 50 000 kr
 - Vara fysisk och avsedd för stadigvarande bruk och
 - Tillgången måste ha en beräknad ekonomisk livslängd (nyttjandeperiod) överstigande tre år
- Enligt redovisningsprinciperna delårsbokslut 2019 (överensstämmer med reglerna i RKR:s rekommendationer
 - Livslängd på minst tre år och ha ett värde som överstiger ett halvt prisbasbelopp (23 250 kr 2019). *Kommunen uppger att man tillämpar 50 000 kr som gräns.*
- Kommunens styrdokument anger:
- Innan ett investeringsprojekt påbörjas följer kommunen en beslutsordning om investeringen ska klassas som en anläggningstillgång, dvs om den förväntas ge ekonomiska fördelar eller servicepotential i framtiden.
- Anläggningstillgångarna tas i bokföringen upp till värdet vid anskaffningstillfället exkl moms.
- Anläggningstillgångarna klassificeras fördelat på komponenter beroende på skillnader i förbrukning och nyttjandeperioder. Komponenterna redovisas som separata enheter i anläggningsregistret.

Iakttagelser och bedömningar

Anläggningstillgångarna har klassificerats i enlighet med kommunens anvisningar och god redovisningssed i övrigt, forts.

Vi noterar att programlicenser m.m. avseende olika system har klassificerats som materiell anläggningstillgång. Dessa borde varit klassificerade som immateriell tillgång.

Stickprovgranskning av fakturor på sju olika investeringsprojekt varav två stycken som var avslutade och aktiverade vid granskningstillfället.

Vi har noterat en kostnad som motsvarar inköp av ipads uppgående till 368 tkr. Denna har klassificerats som anläggningstillgång då de bedöms ha en livslängd på 4 år och en kostnad som överstiger 50 tkr. Ipads ska enligt styrdokumentet klassificeras som förbrukningsinventarier. Inköpet avser ipads till förtroendevalda och förväntas därmed räcka hela mandatperioden.

Bedömning

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

Vår bedömning grundar sig på att

- det finns olika uppgifter om klassificering i kommunens olika dokument. Redovisningsprinciperna följer RKR:s rekommendationer.
- vissa tillgångar har klassificerats som materiella anläggningstillgångar när de borde varit immateriella.
- Stickprov visar att klassificering har gjorts som har avvikit mot kommunens regler, men beloppet bedöms som ej väsentligt

Iakttagelser och bedömningar

Förbruknings-/omkostnadsinventarierna har klassificerats i enlighet med kommunens anvisningar och god redovisningssed i övrigt.

Iakttagelser

Driftkostnader avser resurser som förbrukas under året, vilka kan vara personalkostnader, reparationer av maskiner, hyra av externt hyrda lokaler etc.

Vi har granskat resultaträkningen på kontonivå där vi utifrån ett urval av kostnadskonton för driftkostnader har genomfört stickprovsgranskning. Vi inhämtade därmed fakturor och stämde av att kostnaderna avsåg förbruknings-/ omkostnadsinventarier.

Bedömning

Vi bedömer kontrollmålet som uppfyllt.

Vår bedömning grundar sig på

- Inga klassificeringsfel har noterats i granskningen avseende förbruknings-/omkostnadsinvesteringar
- Dessa har klassificerats i enlighet med kommunens anvisningar och god redovisningssed i övrigt.

Iakttagelser och bedömningar

Avskrivning och avskrivningstider sker i enlighet med god redovisningssed.

Iakttagelser

Kommunen tillämpar komponentavskrivning vilket påverkar gränsdragningen mellan investering och drift. Kommunens komponentavskrivning avser investeringar i större fasta anläggningar, byggnader, mark VA-anläggningar, publika fastigheter samt maskiner/inventarier.

Så snart investeringen har tagits i bruk informeras ekonomiavdelningen och delges slutredovisningen om att investeringen är slutförd så att avskrivningen kan börja påföras månaden efter att den tagits i bruk.

Avskrivningstiden varierar mellan olika komponenter.

RKR används som riktlinjer för de satta livslängderna men eftersom det finns olika omständigheter och förutsättningar i de enskilda investeringarna beaktas dessa post för post.

Vi har testat avskrivningar genom att vi välja ut aktiverade investeringsprojekt som finns i anläggningsregistret. Utifrån dessa har vi på transaktionsnivå gjort ett urval av fakturor. Vi har sedan stämt av registreringen av kostnaderna i fakturorna mot en lista över de olika komponenternas livslängd och kontrollberäknat avskrivningarna utifrån när de började förbrukas.

Bedömning

Vi bedömer kontrollmålet som uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att inga fel har noterats vid våra stickprovi granskningen och att avskrivningar och avskrivningstider av materiella anläggningstillgångar sker i enlighet med god redovisningssed.

Iakttagelser och bedömningar

Bokförda utgifter är hänförliga till investeringsobjektet.

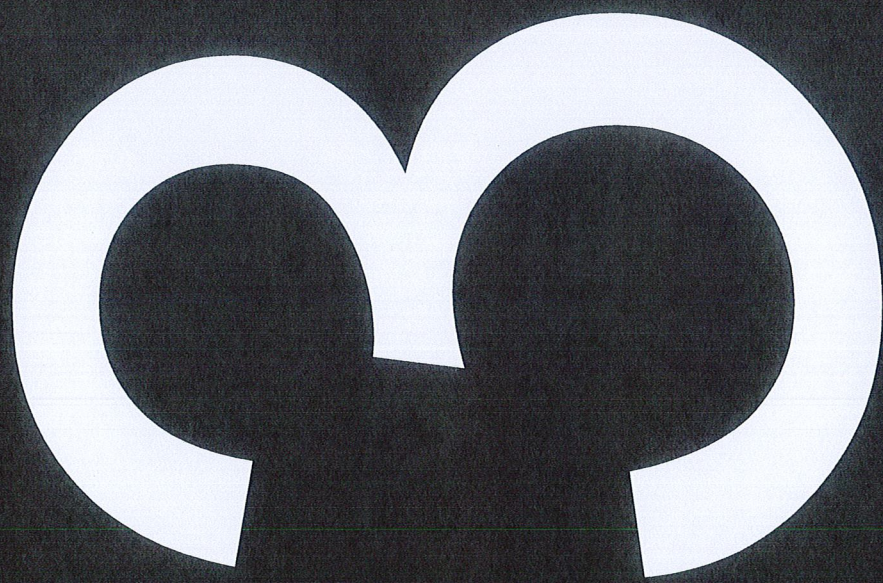
Iakttagelser

Vi har granskat att bokförda utgifter är hänförliga till investeringsobjektet genom att inhämta fem stycken investeringsprojekt där vi har stickprovgranskat fakturor. Kostnaderna i fakturorna har sedan stämts av mot bokfört värde i investeringsprojektet samt att de är registrerade på rätt objekt.

Bedömning

Vi bedömer kontrollmålet som uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att inga avvikelser noterat i stickproven och vi bedömer att bokförda utgifter är hänförliga till investeringsobjektet.



Revisionell
bedömning

Revisionell bedömning

Revisionsfråga som granskningen ska besvara:

Har Kommunstyrelsen och nämnderna en tillräcklig kontroll av att tillgångarna i allt väsentligt är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har klassificerats och värderats enligt principerna i lagstiftning och normering?

Vi bedömer att Kommunstyrelsen och nämnderna har en i allt väsentligt tillräcklig kontroll/delvis en i allt väsentligt tillräcklig kontroll av att tillgångarna är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har klassificerats och värderats enligt principerna i lagstiftning och normering. Undantag finns avseende klassificering av IT-system som bör vara immateriella anläggningstillgångar. Det finns också diskrepans mellan kommunens olika dokument.



Rekommendationer

Vi rekommenderar att:

- Översyn görs så att styrdokument och redovisningsprinciper stämmer överens
- Översyn görs av klassificeringen av programvaror

Bedömningar mot kontrollmål

Anläggningstillgångarna har klassificerats i enlighet med kommunens anvisningar och god redovisningssed i övrigt.	Delvis uppfyllt [Motivering]	
Förbruknings-/omkostnadsinventarierna har klassificerats i enlighet med kommunens anvisningar och god redovisningssed i övrigt.	Uppfyllt [Motivering]	
Avskrivning och avskrivningstider sker i enlighet med god redovisningssed.	Uppfyllt [Motivering]	
Bokförda utgifter är hänförliga till investeringsobjektet.	Uppfyllt [Motivering]	

2019-10-21

Lena Brönnert/Uppdragsledare

Annika Hansson/Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Söderköpings kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2019-04-08. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.