

**Kommunrevisionen
Täby kommun**

Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktige

Granskning av hantering och redovisning av anläggningstillgångar

KPMG har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hantering och redovisning i anläggningstillgångar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Granskningen har syftat till att översiktligt pröva om hantering av anläggningstillgångar sker med tillräcklig intern kontroll samt om räkenskaperna inom området är rättvisande.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsens delvis har säkerställt att hanteringen sker med tillräcklig intern kontroll samt att räkenskaperna inom området är rättvisande.

Bedömningar och rekommendation är att:

Efter genomgång av erhållna interna dokument kan vi bekräfta att arbete och tid har lagts ned på att ta fram interna dokument för att underlätta och tydliggöra hanteringen och redovisningen av anläggningstillgångar. Vi bedömer likväl att det finns utrymme för att tydliggöra ansvarsfördelningen i de olika processerna i form av vilken roll som gör vad rent redovisningstekniskt. Detta när det gäller såväl löpande bokföring och aktivering som vem som bär ansvaret för att identifiera behov för nedskrivning, uppskrivning och utrangering. Vi belyser även att detta bör följa rutin och attestordning i övrigt.

Vi bedömer mot ovan att det finns fortsatt utrymme för att skapa tydligare riktlinjer och instruktioner i syfte att krympa avståndet mellan redovisningsenheten och verksamheten samt att redovisningsenheten kommer in tidigare i processen för att undvika att osäkerhet och eventuella felaktigheter uppstår.

Utförd registeranalys visar på att kommunen har en tillfredsställande lista över fastigheter och markreserv då vi kunnat bekräfta samtliga mot externa bekräftelser.

Stickprovsgranskningen har även visat på att tillfredsställande underlag som är ändamålsenliga existerar för de områden som granskats. Vi understryker emellertid att vi ej kan uttala oss om de materiella anläggningstillgångar som ej fångats upp i denna granskning.

Utförd granskning i avsnitt 14.4.1 visar på att kommunen har god kontroll gällande ägda tillgångar i form av byggnader, mark och tekniska anläggningar då vi kunnat bekräfta just ägandet mot externa bekräftelser. Däremot har granskningen begränsats till detta område varför vi inte kan uttala oss om övriga anläggningstillgångar samt att bedömningen hänförlig till revisionsfråga 3 är högst beroende av interna rutiner.

Vår bedömning är att det i dagsläget inte finns några uttalade interna rutiner för kontroller och inventeringar för att säkerställa att anskaffade tillgångar existerar och finns kvar i kommunens ägo. Denna bedömning grundar vi i den dokumentation vi erhållit i form av interna dokument samt den information som framkommit i genomförda intervjuer.

Vår rekommendation är således att se över detta för att upprätta bättre kontroll över anläggningstillgångarna. Vi rekommenderar vidare för att stärka den interna kontrollen av en tillgångs existens att processen kring utrangering formaliseras samt även bör följa rutin och attestordning i övrigt.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen ger ett yttrande över granskningens slutsatser senast den 28 februari 2023.

Täby 16 november 2022

På uppdrag från Täby kommuns revisorer



Lars Nordin
Ordförande



Malin Forsberg Helgesson
Vice ordförande

Bilaga: Rapport KPMG granskning av hantering och redovisning av anläggningstillgångar