

2014 -10- 29

KS Dnr

Reg.nr

2014/154

2014.3209

## Revisionsrapport

# *Granskning av materiella anläggningstillgångar och anläggningsregistret*

Håbo kommun

Sofia Nylund  
Linda Yacoub

Oktober 2014

2014-10-21

***Sofia Nylund***

*Projektledare*

***Roger Burström***

*Uppdragsledare*

## *Innehållsförteckning*

<b>1.</b>	<b>Sammanfattande bedömning .....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
2.1.	Syfte, revisionsfråga och kontrollmål.....	3
2.2.	Revisionsmetod och avgränsning.....	3
<b>3.</b>	<b>Beskrivning av riktlinjer, organisation och rutiner avseende anläggningsredovisning .....</b>	<b>4</b>
3.1.	Ansvar och organisation.....	4
3.2.	Styrande och stödjande dokument.....	4
3.3.	Anläggningsregistrets utformning .....	4
3.4.	Handhavanderutiner avseende anläggningsregistret .....	5
3.5.	Skillnad mellan drift och investering .....	5
3.6.	Avskrivningsprinciper och rutiner .....	6
3.7.	Inventeringsrutiner .....	8
3.8.	Kapitaltjänstkostnad .....	8
<b>4.</b>	<b>Granskningsresultat.....</b>	<b>9</b>
4.1.	Avstämning mot externa register .....	9
4.1.1.	Kontroll mot Lantmäteriets ägaruppgifter .....	9
4.1.1.1.	Sammanfattning .....	9
4.1.2.	Kontroll mot Transportstyrelsens ägaruppgifter .....	10
4.1.2.1.	Sammanfattning .....	11
4.2.	Kontroll av klassificering mellan drift och investering .....	11
4.2.1.	Sammanfattning .....	12
4.3.	Kontroll av att bokförda utgifter är hänförliga till investeringsprojekt .....	12
4.3.1.	Sammanfattning .....	12
4.4.	Kontroll av avskrivningstider .....	12
4.4.1.	Sammanfattning .....	13

## 1. *Sammanfattande bedömning*

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Håbo kommun genomfört en granskning av anläggningsredovisningen.

Efter genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende redovisning av materiella anläggningstillgångar inte i alla delar är tillräcklig. Vår bedömning grundar sig på de iakttagelser som redovisas nedan:

- Inventarier har tidigare "klumpats ihop" i anläggningsregistret. Denna hantering har dock ändrats från och med 2014. Fysisk inventering synes ej ske. Det uppges dock att inventeringsrutiner ska tas fram. Vidare noteras att det inte finns något aktuellt register över kommunens konst.
- Vi noterar att det saknas fastighetsbeteckningar för ett antal fastigheter i anläggningsregistret, vilket försvårar avstämning mot externa register. Vi noterar att det finns ett större antal fastigheter i Lantmäteriets ägaruppgifter än i kommunens register. Vi gör bedömningen att skillnaderna behöver redas ut. I samband med granskning av årsbokslutet kommer en ny avstämning att göras mellan kommunens anläggningsregister och Lantmäteriets ägaruppgifter.
- I samband med klassificeringskontroll mellan drift och investering påvisar genomförd granskning ett antal felaktigheter.
- Vid kontroll av avskrivningstider visar genomförd granskning att avskrivningstider för kommunens anläggningsobjekt hanterats rätt och i enlighet med god redovisningssed. Dock noterades att avskrivning gjorts på konst, vilket kommunen enligt uppgift nu stoppat. Vi noterar även att ingen anpassning till komponentavskrivning i enlighet med RKR:s rekommendation 11.4 ännu har gjorts.

Vi vill poängtera att vi har noterat att det under de senaste åren skett en del förbättringsåtgärder gällande kommunens anläggningsredovisning. Den samlade bilden är dock att det fortfarande finns ett flertal utvecklingsområden, något de ansvariga i kommunen är medvetna om.

## **2. Inledning**

Revisorerna har i sin analys av väsentlighet och risk identifierat behov av att granska tillförlitligheten i anläggningsredovisningen. Granskningen föreslås fokusera på rutiner kring anläggningsredovisning och tillförlitligheten i anläggningsregistret samt omfatta alla nämnder.

### **2.1. Syfte, revisionsfråga och kontrollmål**

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfråga:

*Är kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende redovisning av materiella anläggningstillgångar tillräcklig?*

Granskningen ska ske mot följande revisionskriterier:

- Kommunal redovisningslag
- God redovisningssed
- Kommunens policys/riktlinjer

För att besvara revisionsfrågan och därmed uppnå syftet med granskningen har följande kontrollmål formulerats:

- Anläggningstillgångarna har klassificerats i enlighet med kommunens anvisningar och god redovisningssed.
- Förbruknings-/omkostnadsinventarierna har klassificerats i enlighet med kommunens anvisningar och god redovisningssed.
- Avskrivning och avskrivningstider sker i enlighet med god redovisningssed.
- Bokförda utgifter är hänförliga till investeringsobjektet.
- Anläggningsregistret är ajourfört och att det med viss periodicitet stäms av mot en fysisk inventering

### **2.2. Revisionsmetod och avgränsning**

Granskningen inriktas mot att kartlägga och bedöma generella rutiner samt att genom urval/stickprov kontrollera följsamhet mot regelverk. Granskningen omfattar perioden januari till och med maj 2014.

Granskningen sker genom intervjuer med ansvariga tjänstemän, genom kartläggning och analys av styrdokument och rutinbeskrivningar samt genom ett antal verifieringar.

### **3. Beskrivning av riktlinjer, organisation och rutiner avseende anläggningsredovisning**

#### **3.1. Ansvar och organisation**

Det övergripande ansvaret för anläggningsredovisningen anläggningsregistret ligger hos kommunens redovisningsansvarige.

Kommunfullmäktige fastställer årligen investeringsbudget för respektive nämnd.

Vad gäller beslutsnivåer avseende inköp och försäljning av inventarier, beslutar respektive budgetansvarig om vad som får köpas inom befintlig ram.

Beslut om förvärv av lös egendom fattas av respektive budgetansvarig. Beslut om försäljning av utjänta inventarier, datorer och övriga utrustningar fattas av ekonomichefen enligt gällande delegationsordning.

#### **3.2. Styrande och stödjande dokument**

Håbo kommun har sedan 2014-05-14 riktlinjer för investeringar och anläggningstillgångar. Dessa har upprättats med vägledning från den kommunala redovisningslagen samt rekommendationer från RKR och SKL, i syfte att skapa effektivitet i ekonomisk planering och uppföljning samt ge en rättvisande bild av kommunens verksamhet. Utöver riktlinjerna finns även rutiner kring investeringar i kommunens kodplan.

#### **3.3. Anläggningsregistrets utformning**

Anläggningsregistret är en modul i kommunens ekonomisystem Aditro. Kommunens anläggningsregister innehåller följande uppgifter för anläggningstillgångarna: identifikationsnummer, anskaffningsvärde, anskaffningstidpunkt, avskrivningstid samt ackumulerad avskrivning. Varje anläggningsobjekt i anläggningsregistret har ett ID-nummer som är kopplat till ett balanskonto som motsvarar anläggningsobjektet. Anläggningsobjektets ID-nummer innefattar även en koppling avseende avskrivning.

Vi noterar följande i kommunens anläggningsregister:

- Sedan 2014 registreras alla inventarier för sig. Tidigare har alla inventarier klumpats ihop i anläggningsregistret, vilket har lett till att enskilda inventarier/inventariegrupper inte har varit identifierbara. Kommunens redovisningsansvariga nämner bl.a. att det uppstod problem under 2013 när ett stort antal datorer blev stulna och skulle skrivas ned men deras värde inte på ett enkelt sätt kunde identifieras utifrån klumpen. Då fick nedskriv-

ningen göras enligt en uppskattad beräkning. Om några år kommer dock klumparna att "självdo" eftersom de hela tiden skrivs av.

- Det finns inget register över kommunens konst, detta trots att konsten enligt anläggningsregistret uppgår till ca 750 000 kr.
- Anläggningsregistret omfattar inte fullständiga uppgifter om kommunens fastigheter eftersom fastighetsbeteckning saknas i många fall. Kommunen har ett kompletterande fastighetsregister med information om fastigheterna. Detta register hanteras av fastighetsavdelningen. Automatisk koppling saknas mellan fastighetsregister och anläggningsregistret.

### **3.4. Handhavanderutiner avseende anläggningsregistret**

Kommunens anläggningsregister och aktivering av nya investeringar ska göras varje månad, samtidigt som balansräkningen aktiveras med investeringsutgifterna. Enligt uppgift från redovisningsansvarig har det någon enstaka gång hänt att detta inte har hunnits med, men då görs det månaden efter istället. Det är endast redovisningsansvarig som kan göra en aktivering. Innan aktivering gör ekonomen på fastighetsavdelningen en genomgång av alla kostnader som bokförts som investering, bl.a. görs en kontroll av små belopp. Respektive ekonom kontrollerar även investeringar avseende inventarier för den gångna perioden.

I samband med att en anläggningstillgång är färdigställd och tas i bruk påbörjas planmässig avskrivning, vilket medför att anläggningsobjektet får en markering i anläggningsregistret med datum för ianspråktagande. Avskrivningarna påbörjas sedan månaden efter datum för ianspråktagande. Avskrivning görs per månad, inte per dag. Idag påbörjas internräntan direkt vid projektstart men från 2015 kommer internräntan att påbörjas vid ianspråktagandedatum.

I samband med bokslut stängs avslutade projekt i redovisningen. Pågående projekt flyttas över till nästa år. I bokslutet identifieras de anläggningar som inte har tagits i bruk under året som pågående arbeten i bokslutsbilagan.

I början på varje år ska verksamheterna fylla i investeringsblanketter med information om den beslutade investeringen. Denna blankett innehåller information om den beslutade investeringen, ianspråktagandedatum, belopp samt kontering för kapitaltjänstkostnad. Detta lägger grunden för eventuella nya objekt-ID och säkerställer att konteringen av kapitaltjänst blir korrekt.

### **3.5. Skillnad mellan drift och investering**

Kommunens riktlinjer anger grundregler genom att bl.a. beskriva skillnaden mellan driftkostnader och investering. Dokumentet fastställer även definitionen av en anläggningstillgång samt de kriterier som ska uppfyllas för att tillgången ska kunna aktiveras som en anläggningstillgång, vilket är följande:

- En tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk

- En tillgång som har en nyttjandeperiod som överstiger tre år
- Värdet på tillgången ska uppgå till ett väsentligt belopp, d v s utgiften ska överstiga 1/2 prisbasbelopp (22 200 kr år 2014)
- En tillgång som förväntas ge ekonomiska fördelar eller servicepotential i framtiden
- En tillgång där anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförligt sätt

Kommunens redovisningsansvariga gör bedömningen att förståelsen mellan drift och investering är god ute i verksamheterna. Skillnaden beskrivs både i kommunens riktlinjer för investeringar och i kommunens kodplan.

### 3.6. Avskrivningsprinciper och rutiner

Vad gäller avskrivningstider följer kommunen RKR och tillämpar i enlighet med riktlinjerna linjär/planmässig avskrivning, d.v.s. att tillgångar skrivs av med lika stora belopp varje år. Upplysningar om tillämpad avskrivningsmetod och avskrivningstider ska anges i kommunens årsredovisning<sup>1</sup>.

Enligt kommunens riktlinjer fastställs förväntad nyttjandeperiod utifrån tidigare erfarenhet av motsvarande anläggningar eller råd från teknisk expertis. Nyttjandeperiod för samma tillgångstyp kan variera mellan olika verksamheter beroende på hur tillgången används i verksamheten. Fastställd nyttjandeperiod för en anläggningstillgång kan även omprövas vid exempelvis teknisk utveckling och verksamhetsförändringar.

Redovisningsansvarig uppger att avskrivningstiderna är kodade till objektsnummer i systemet och standarden är 33 år för fastigheter och 20 år för gatas projekt. Avskrivningstiderna för inventarier varierar mellan 3 till 10 år och följande exempel och förtydligande framgår av kodplanen för 2014:

<b>Ekonomisk livsläng</b>	<b>Exempel</b>	<b>Förtydligande</b>	<b>Motivering</b>
<b>10 år</b>	Kommunikationsutrustning i byggnader, t.ex. televäxel, snabbtelefonanläggningar, telefonsökare, kontorsmöbler och inredningsartiklar t.ex. stolar, bord, hyllor, diskar, kassaskåp, mätapparater, mätinstrument, musikinstrument, större ersättning	En större uppsättning ska anskaffas, inte en enstaka. Därför har en riktlinje satts till 1/2 prisbasbelopp för att det ska räknas om inventarier. Enstaka inköp under 1/2 prisbas-	Det ska vara planerade inköp av t.ex. helt ny klassuppställning möbler. Men att ersätta med en ny stol är drift.

<sup>1</sup> Vi har noterat att kommunen under de senaste fem åren (2009-2013) har lämnat följande upplysning angående avskrivningstider i årsredovisningen: Planenlig avskrivning baseras på ursprungligt anskaffningsvärde och sker utifrån förväntad ekonomisk livslängd. I kommunen påbörjas avskrivningar av anläggningar under anskaffningsåret.



	av böcker.	belopp räknas som drift. Samlingsfaktura är inte att räkna som investering.	
<b>5 år</b>	Skolmöbler, gymnastikredskap, porslin, glas, bestick, köks- och serveringsredskap (större uppsättningar), övriga kontorsmaterial och utrustning. Utrustning i AV-centraler t.ex. inspelnings- och kopieringsutrustning, bandspelare, radio- och tv-apparater. Medicinska instrument, vårdutrustning, dyrare verktyg och liknande handredskap.	En större uppsättning ska anskaffas, inte en enstaka. Därför har en riktlinje satts till 1/2 prisbasbelopp för att det ska räknas som inventarier. Enstaka inköp under 1/2 prisbasbelopp räknas som drift. Samlingsfaktura är inte att räkna som investering.	Det ska vara planerade inköp och ett större antal ska skaffas. Summan har satts för att enstaka inköp inte ska belasta investeringsbudgeten.
<b>3 år</b>	Datorer	Inköp av datorer är bara en investering vid planerat inköp, t.ex. helt ny uppsättning i en verksamhet. Inköp av telefoner och iPads (även smartphone) är en driftkostnad.	

Avskrivning ska påbörjas vid den tidpunkt en investering tas i bruk, vilket i kommunen innebär månaden efter att anläggningstillgången tagits i bruk.

Vinst eller förlust vid utrangering eller avyttring redovisas i rörelseresultat som mellanskillnaden mellan redovisat värde och det belopp som erhålls vid försäljning eller avyttring av anläggningstillgången. Realisationsvinsten/-förlusten inkluderar eventuell kostnad för momsjustering som uppstått vid försäljningen.

Nedskrivning görs i samband med oförutsedda och kraftiga värdeminskningar. Detta görs med en engångstransaktion med de belopp som anses nödvändiga enligt god redovisningssed. Nedskrivningar redovisas bland avskrivningarna men kan vid särskilda fall även redovisas som jämförelsestörande post.

Statliga investeringsbidrag samt investeringsbidrag från andra bidragsgivare ska enligt utkastet till Rådets nya intäktsrekommendation redovisas som skuld i form av en förutbetalad intäkt och intäktsföras under objektets nyttjandetid. Investeringsbidraget ska alltså inte minska avskrivningsunderlaget.

### **3.7. Inventeringsrutiner**

Kommunen saknar rutiner för inventering. I och med att inventarier från och med 2014 redovisas separat gör redovisningsansvarig bedömningen att nya inventeringsrutiner behöver tas fram.

### **3.8. Kapitaltjänstkostnad**

Som följs av genomförda investeringar påverkas de berörda förvaltningarnas driftsbudgetar av kapitaltjänstkostnad, som består av avskrivning och ränta. De delar som avgör kapitaltjänstkostnadens storlek är investeringsutgiften, den ekonomiska livslängden och räntesatsen. Kommunen tillämpar rak nominell metod för beräkning av kapitalkostnaden. Detta innebär att avskrivningen sker på investeringens anskaffningsvärde och ränta beräknas på restvärdet. Metoden ger nominellt minskade kapitalkostnader eftersom räntan beräknas på ett successivt mindre restvärde. Internräntan baseras på SKLs rekommendation och kan förändras årligen.

Kommunen har sedan början av 2014 debiterat ut kapitaltjänstkostnaden.

## 4. Granskningsresultat

### 4.1. Avstämning mot externa register

Som ett led i granskningen har kommunens anläggningsregister, fastighetsregister och fordonsregister inhämtats och stämts av mot Lantmäteriets ägarregister över fastigheter samt Trafikverkets ägaruppgifter avseende fordon.

#### 4.1.1. Kontroll mot Lantmäteriets ägaruppgifter

Avstämning har gjorts mellan stadens anläggningsregister och registrerade mark och fastigheter på kommunens organisationsnummer mot Lantmäteriets ägaruppgifter. Avstämning har gjorts utifrån fastighetsbeteckning. Enligt uppgift från kommunen görs i dagsläget ingen avstämning mellan kommunens anläggningsregister och Lantmäteriets ägaruppgifter.

Vid granskningstidpunkten fanns det 123 anläggningsobjekt i registrerade på kommunen i Lantmäteriets ägaruppgifter.

I kommunens anläggningsregister finns 101 objekt, varav flertalet saknar fastighetsbeteckning. Vi noterar att flertal av objekten har samma fastighetsbeteckning; vi kan endast identifiera 20 unika fastighetsbeteckningar i anläggningsregistret. Av de 35 identifierade fastighetsbeteckningarna kan vi stämma av samtliga förutom två mot Lantmäteriets ägaruppgifter. De två fastigheter som inte finns med i Lantmäteriets ägaruppgifter är Skokloster 2:7 och Eneby 1:269.

I det kompletterande fastighetsregister som finns på fastighetsavdelningen finns 104 objekt. Vi noterar dock även här att ett flertal av objekten har samma fastighetsbeteckning; vi kan endast identifiera 35 unika fastighetsbeteckningar i listan. Av de 35 identifierade fastighetsbeteckningarna kan vi stämma av samtliga förutom två mot Lantmäteriets ägaruppgifter. De två fastigheter som inte finns med i Lantmäteriets ägaruppgifter är Bista 3:1 och Bålsta 2:61.

#### 4.1.1.1. Sammanfattning

	Anläggningsregister	Fastighetsavdelningsregister	Lantmäteriverkets ägaruppgifter
<b>Antal objekt</b>	101	104	123
<b>Utfall</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Flertalet saknar fastighetsbeteckning</li> <li>Flertalet fastigheter har samma fastighetsbeteckning</li> <li>Två fastigheter saknas i Lantmäteriets register</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Flertalet saknar fastighetsbeteckning</li> <li>Flertalet fastigheter har samma fastighetsbeteckning</li> <li>Två fastigheter saknas i Lantmäteriets register</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Går ej att verifiera mot kommunens register eftersom många saknar fastighetsbeteckning</li> </ul>

Utifrån ovanstående kan vi konstatera att det inte på ett enkelt sätt går att stämma av kommunens fastigheter mot Lantmäteriets ägaruppgifter. Vidare kan vi konstatera följande:

- Det finns betydligt fler fastigheter i Lantmäteriets ägaruppgifter än i kommunens register. Enligt uppgift är det en främst markreserver samt gatufastigheter som saknas.
- Det finns även en skillnad mellan kommunens egna register: 101 i anläggningsregistret och 104 i fastighetsavdelnings register.
- Det finns fastigheter i kommunens register som saknas i Lantmäteriets ägaruppgifter.

Vi gör bedömningen att skillnaderna behöver redas ut. I samband med granskning av årsbokslutet kommer en ny avstämning att göras mellan kommunens anläggningsregister och Lantmäteriets ägaruppgifter. Enligt uppgift från kommunens redovisningsansvarige kommer fastigheterna i anläggningsregistret att kompletteras med fastighetsbeteckning.

#### *4.1.2. Kontroll mot Transportstyrelsens ägaruppgifter*

Vid intervjun framkommer att kommunen leasar alla fordon och att det därför inte finns några fordon i anläggningsregistret. Fordonen leasas operationellt och redovisas inte i anläggningsregistret.

Enligt fordonsregistret finns det 72 fordon registrerade på kommunen. Av dessa är 46 fordon leasade och fem avställda. De resterande fordonen, 21 stycken, som ägs av kommunen och är i trafik, presenteras i tabellen nedan:

Fordonstyp	Antal
TR	1
Släp	8
Lastbil	7
Personbil	3
TGSK	2
<b>Totalt</b>	<b>21</b>

Vi har stämt av ovanstående fordon mot en sammanställning av alla fordon som ägs av kommunen och kan verifiera samtliga fordon i tabellen ovan förutom ett. Vi kan även se att samtliga fordon ovan har anskaffats för mer än 5 år sedan, vissa av fordonen anskaffades till och med för över 20 år sedan. Kommunens redovisningsansvarig har kontrollerat redovisningen och kan verifiera att inga fordon har aktiverats sedan 2009.

Kommunens fordonsansvarig uppger att det även kan finnas fordon i kommunens ägo per ett visst datum men som några dagar senare försvinner. Detta är övergivna fordon som parkerats på kommunens mark och som då övergår i kommunens ägo. Dessa fordon försvinner sedan från kommunens ägo i fordonsregistret efter några dagar. Det finns även fordon som fordonsgymnasiet använder i sin verksamhet och även dessa är registrerade på kommunen.

Vidare framkommer att fordon som ska anskaffas framöver kommer att anskaffas via Autoplan via finansiell leasing och rutiner för detta håller på att upprättas. De finansiella leasingavtal som löper längre än tre år kommer att läggas upp i anläggningsregistret.

#### **4.1.2.1. Sammanfattning**

Vi kan konstatera att det inte finns några fordon i kommunens anläggningsregister trots att kommunen äger ett antal fordon. Detta beror på att fordonen har skaffats för länge sedan och är helt avskrivna eller så har de aldrig upptagits i anläggningsregistret. Detta har dock inte verifierats i denna granskning.

Vi konstaterar att det är positivt att kommunen för närvarande utformar nya rutiner för den finansiella leasingen av fordon.

## **4.2. *Kontroll av klassificering mellan drift och investering***

Vi har inom ramen för granskningen kontrollerat huruvida klassificeringen av anläggnings- respektive förbruknings-/omkostnadsinventarier görs i enlighet med god redovisningssed. Vi har stickprovsmässigt granskat ett antal kostnadskonton (4xxx och 6xxx).

Det finns en del större fakturor bokförda som driftskostnader som med stor sannolikhet skulle kunna vara investering, dock har kommunen inkommit med förklaringar på vad dessa kostnader avser och bedöms därmed vara driftskostnader och planerade underhållskostnader. Dock har följande noterats:

- En faktura som bedöms vara investering avser även enligt kommunen investering, men beslutet om att ta detta som investeringsmedel är inte klart ännu. Det ska tas upp i nästa kommunfullmäktige, då kommer detta bokas om som investering.
- En faktura som avser större uppsättning bord och stolar bedömer vi är investering då inköpet uppgår till 98 tkr.
- En faktura som avser större uppsättning datorer om 53 tkr bedöms vara investering. Enligt kommunen finns ett investeringsprojekt där detta inköp borde ingå, dock täcktes inte kostnaden av budgeten och bokfördes därför som driftskostnad.
- En faktura avser inköp av ny tvättmaskin om 49 tkr och bedöms vara investering.

- En faktura avser inköp av ny huvdiskmaskin om 46 tkr och bedöms vara investering.

#### **4.2.1. Sammanfattning**

Ovanstående granskning påvisar ett antal felaktigheter avseende klassificering mellan drift och investering.

### **4.3. Kontroll av att bokförda utgifter är hänförliga till investeringsprojekt**

Granskning har gjorts av investeringsutgifter under 2014 för 13 investeringsprojekt. Utifrån granskade fakturor för dessa projekt bedöms bokförda investeringsutgifter i allt väsentligt vara hänförliga till investeringsprojekten. Dock har en faktura påträffats som inte bedöms avse granskat investeringsprojekt. Denna faktura har rättats och bokförts som driftskostnad i samband med granskningen.

#### **4.3.1. Sammanfattning**

Ovanstående granskning påvisar att investeringsutgifter i allt väsentligt är hänförliga till granskade investeringsprojekt.

### **4.4. Kontroll av avskrivningstider**

För att kontrollera att kommunens principer för avskrivning följer god redovisningssed har tio objekt av olika objektstyper kontrollerats. Granskningen visar inte på några avvikelser från god redovisningssed.

Däremot har vi noterat att en mindre del av kommunens konst skrivs av på 10 år. Detta strider mot principerna om att konst inte ska skrivas av. Det avskrivna beloppet uppgår till mindre belopp. Enligt uppgift har kommunen nu stoppat avskrivningen.

Vi har även i bokslutgranskningen 2013 verifierat att kommunen följer utkastet till rådets rekommendation avseende intäkter, d.v.s. att erhållna statliga investeringsbidrag har redovisats i form av förutbetalad intäkt och sedan intäktsförts under objektets nyttjandetid.

Enligt uppgift kommer kommunen under 2015 att arbeta fram processer och underlag för att börja tillämpa komponentavskrivning från 2016-01-01. I RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar, uttrycks ett explicit krav på tillämpning av komponentavskrivning från 2014. Av RKR:s information Övergång till komponentavskrivning framgår att komponentavskrivning ska tillämpas för nya investeringar. Mer praktiska frågeställningar som vidare framgår av informationen är:

- i vilken omfattning man bör övergå till komponentavskrivning för befintliga tillgångar<sup>2</sup>

<sup>2</sup> Hur mycket arbete som läggs ned på övergång till komponentavskrivning för befintliga tillgångar, måste vägas mot väsentlighet och nytta. En rimlig utgångspunkt är att prioritera utifrån tillgångars bokförda värde samt kvarvarande nyttjandeperioder. Tillgångar med högt

- vilket bokfört värde som ska vara utgångspunkten för fördelning på komponenter<sup>3</sup>

#### 4.4.1. *Sammanfattning*

Ovanstående granskning påvisar att avskrivningstider för kommunens anläggningsobjekt hanterat rätt. Dock noterades att avskrivning gjorts på konst. Detta har enligt kommunen nu stoppats. Vi noterar även att ingen anpassning till komponentavskrivning i enlighet med RKR:s rekommendation 11.4 ännu har gjorts.

---

bokfört värde och lång kvarvarande nyttjandeperiod bör naturligtvis i första hand bli föremål för uppdelning på olika komponenter. Successivt kan naturligtvis ambitionen höjas och precisionen ökas. Det är emellertid viktigt att man bland redovisningsprinciperna upplyser om vilka avvägningar och prioriteringar man gjort och hur långt man har kommit i processen att gå över till komponentavskrivning. Detta kan lämpligen göras genom att man upplyser om vilka tillgångsslag, beloppsgränser och kvarvarande nyttjandeperioder som varit vägledande vid prioritering av vilka tillgångar som delats upp i komponenter.

<sup>3</sup> Av praktiska skäl anser RKR att övergången till komponentavskrivning bör vara framåtriktad, varför bokfört värde vid senast föregående bokslut i normalfallet utgör utgångspunkten för fördelning på olika komponenter.

