

2018-01-16

Revisorerna

Kommunstyrelsen

### Granskning av investeringar

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hörby kommun har PwC granskat om kommunstyrelsen och nämnderna säkerställer att redovisningen av investeringar med inriktning mot införandet av komponentavskrivningar sker enligt god revisionssed. Revisionsrapporten bifogas i bilaga.

Enligt budget 2017 uppgår investeringarna i Hörby kommun till 177 mnkr vilket är 127 mnkr högre än de budgeterade avskrivningarna. Utöver budgeten har 61 mnkr överförts från år 2016 till år 2017 i samband med att årsredovisningen för år 2016 fastställdes.

Granskningens revisionsfråga har varit: *Säkerställer kommunstyrelsen och nämnderna att redovisningen av investeringar sker enligt god redovisningssed och med tillräcklig intern kontroll?* Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen och nämnderna delvis säkerställer att redovisningen av investeringar sker enligt god revisionssed. Vi bedömer vidare att god revisionssed i huvudsak följs vid beräkning av anskaffningsvärdet för investeringar. Vi bedömer även att kommunstyrelsen och nämnderna delvis säkerställer att redovisningen av investeringar sker med tillräcklig intern kontroll. Vidare bedömer vi att det finns brister i den interna kontrollen eftersom investeringsbudgetens omfattning inte är dimensionerad till tillgängliga resurser avseende personal. Slutligen bedömer vi att det finns redovisningsområden som behöver förbättras.

Vi grundar våra bedömningar på att:

- *Komponentavskrivning* inte införts enligt god redovisningssed för befintliga fastigheter. Enligt RKR:s information ska omräkning av befintliga anläggningstillgångar ske som om komponentavskrivning använts från anskaffningsdatumet. För tillgångar som visar sig ha ett för högt bokfört värde ska rättelse ske enligt RKR 14. För tillgångar som visar sig ha ett för lågt bokfört värde ska justering ske genom att avskrivningstakten sänks för innevarande och framtida perioder. Det är således inte förenligt med god redovisningssed att nettoredovisa dessa två effekter mot varandra och dra slutsats om den framtida avskrivningsnivån därpå.



- Det finns en uppdelning av *anskaffningsvärden* för befintliga gator och andra publika anläggningar även om den inte fullt ut är anpassad till de principer för komponentavskrivning som finns i de nya riktlinjerna.
- Det finns en *investeringspolicy* som definierar vad som avses vara en investering samt att genomförda stickprov visar att policyn till stora delar efterföljs. Vi anser däremot att utgifter för restaurering av Ringsjön bör klassificeras som driftkostnad eftersom det avser återställning av området till en tidigare nivå.
- Det finns riktlinjer för investeringar och komponentredovisning, vilka till stora delar överensstämmer med god redovisningssed. I samband *med aktivering av investeringar* finns rutiner för genomgång av de underlag som bildar investeringens anskaffningsvärde. Stickproven visar att underlagen är tillräckliga. Rutinen med igångsättningsbeslut bidrar till en säkrare likviditetsplanering. Anläggningsregistret innehåller de uppgifter som krävs enligt RKR 23 Bokföring. Rutinerna för prövning av nedskrivningsbehov bör förtydligas.
- I budget 2017 är det finansiella målet att resultatet ska motsvara minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. För år 2017 är det budgeterade resultatet 12,6 mnkr. Avskrivningarna uppgår till cirka 50,0 mnkr under planperioden. *Det innebär att möjligheterna att finansiera investeringarna med egna medel (skattemedel) uppgår till cirka 65 mnkr.*

Revisionen önskar svar från kommunstyrelsen avseende genomförd granskning senast den 31 mars 2018.



Karin Gullberg  
Ordförande