



LUND
Kommunrevisionen

2013-01-16

Kommunstyrelsen
Servicenämnden
Tekniska nämnden

Granskning av anläggningsregister

PwC har fått i uppdrag av Lunds kommuns förtroendevalda revisorer att granska kommunens anläggningsregister gällande investeringar och markreserv. Granskningen är avgränsad till Kommunstyrelsen, Servicenämnden och Tekniska nämnden.

Efter genomförd granskning görs bedömningen att de interna kontrollrutinerna för hantering av registret till största delen är ändamålsenliga och att räkenskaperna är rättvisande.

De interna kontrollrutinerna kan dock förstärkas, framför allt för äldre utredningsposter i anläggningsregistret. Vi vill därför rekommendera att servicenämnden ser över rutinerna för avveckling av pågående arbeten i anläggningsregistret.

Svar på revisionsrapportens synpunkter önskas från Kommunstyrelsen och berörda nämnder före april månads utgång 2013.

FÖR LUNDS KOMMUNS REVISORER

Lars Trägen
Ordförande



Revisionsrapport

Granskning av anläggningsregister

Lunds kommun

*Bengt-Åke Hägg
Fredrik Anderberg*

Januari 2013



Innehåll

Sammanfattning	1
1 Inledning	2
1.1 Revisionsfråga	2
1.2 Metod och avgränsning	3
2 Materiella anläggningstillgångar	4
2.1 Terminologi	4
2.2 Definition - god redovisningssed	4
3 Granskningsresultat	6
3.1 Organisation	6
3.2 Servicenämnden	6
3.2.1 God redovisningssed - investeringar	6
3.2.2 God redovisningssed - värdehöjande förbättringar	7
3.2.3 Underlag för aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar	8
3.2.4 God redovisningssed – Utrangering och avyttring av anläggningstillgångar	8
3.2.5 Kontroller för borttagande av avyttrande eller utrangerade tillgångar	9
3.3 Tekniska nämnden	10
3.3.1 God redovisningssed - markreserv och exploateringsmark	10
3.4 Anläggningsregister	12
3.4.1 Finns tillfredsställande underlag för uppdatering av registret?	12
3.4.2 Ändamålsenlighet	12
4 Sammanfattande bedömning	15
Bilaga 1 – Dokumentbeskrivning	16
Bilaga 2 – Flödesschema	17
Bilaga 3 – Utdrag ur register	18

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lunds kommun genomfört en granskning av kommunens anläggningsregister gällande investeringar och markreserv. Revisionsfrågan är om de interna kontrollrutinerna för hantering av registret är ändamålsenliga och om räkenskaperna är rättvisande.

Vi har i vår granskning intervjuat ansvariga tjänstemän hos tekniska förvaltningen och serviceförvaltningen, redovisningschef på kommunledningskontoret och gjort stickprov i bokföringsunderlag kopplat till anläggningsregistret. Dokument som stödjer rutinerna har samlats in.

Av granskningen bedöms att god redovisningssed i huvudsak tillämpas vid aktiveringar av investeringar samt utrangering och avyttring av materiella anläggningstillgångar. Vidare bedömer vi att god redovisningssed tillämpas vid redovisning av markreserv. Vi bedömer att det finns tillfredsställande underlag för aktiveringar av investeringar samt utrangering och avyttring av materiella anläggningstillgångar.

Vi konstaterar att kontroller av uppgifter i anläggningsregistren sker vid flertal tillfällen under årets gång. Vidare bedömer vi att det finns tillfredsställande underlag för registeruppdatering och att anläggningsregistren är i huvudsak ändamålsenliga.

Med anledning av stickprov tagna från systemet Raindance, kompetensen inom kommunledningskontoret samt kompetensen inom förvaltningarna bedömer vi att de interna kontrollrutinerna för hantering av register, till största del, är ändamålsenliga och dess räkenskaper är rättvisande.

De interna kontrollrutinerna kan dock förstärkas och vi vill ge följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar servicenämnden att se över rutinerna för pågående arbeten i anläggningsregistret. Detta för att säkerställa att inte för gamla pågående arbeten ligger kvar i systemet ofördelade. Exempel på en rutin kan vara att sätta en gräns för maximalt antal år för pågående arbeten i systemet. Detta menar vi bidrar till att förstärka den interna kontrollen.

1 Inledning

En väsentlig del av den interna kontrollen är bland annat att kommunens tillgångar är rätt värderade och att kommunen har kontroll över de tillgångar som kommunen äger.

Enligt *RKR 11.3 – Materiella anläggningstillgångar*¹ ska kommunen lämna detaljerade upplysningar om varje anläggningstillgång i årsredovisningen. Denna upplysning samlas då lämpligen i ett anläggningsregister.

Bokföringsnämndens allmänna råd (2003:1), som även kan appliceras på kommuner, anger vad anläggningsregistret skall innehålla för varje enskild tillgång.

De förtroendevalda revisorerna i Lunds kommun har beslutat att genomföra en granskning av ändamålsenligheten i de interna kontrollrutinerna för hantering av register samt om räkenskaperna är rättvisande avseende verksamhetslokaler och markreserv.

1.1 Revisionsfråga

Den övergripande revisionsfrågan är:

- Är de interna kontrollrutinerna för hantering av registret ändamålsenliga och är räkenskaperna rättvisande?

Denna fråga kommer att besvaras utifrån följande kontrollmål:

- Följer kommunen god redovisningssed avseende aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar?
- Finns tillfredsställande underlag för aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar?
- Följs god redovisningssed avseende utrangeringar och avyttringar av materiella anläggningstillgångar?
- Följer kommunen god redovisningssed avseende redovisning av markreserv kontra exploateringsmark?
- Vilka kontroller görs för att säkerställa att avyttrande eller utrangerade tillgångar tas bort ur anläggningsregistret?
- Finns tillfredsställande underlag för uppdatering av registret?
- Är kommunens anläggningsregister ändamålsenligt?

¹ Rådet för Kommunal Redovisning rekommendation 11:3 för materiella anläggningstillgångar, uppdaterad juni månad 2012.

1.2 Metod och avgränsning

Granskningen avgränsas till materiella anläggningstillgångar i anläggningsregister som ligger under servicenämnden (verksamhetslokaler) och tekniska nämnden (markreserv och exploateringsmark).

I granskningen har intervjuer genomförts med ekonomer vid tekniska förvaltningen, servicedirektör och ekonom vid serviceförvaltningen och redovisningschef vid kommunledningskontoret.

Intervjuerna har genomförts för att kartlägga rutiner för intern kontroll och systemhantering av anläggningsregister. Vi har tagit del av för granskningen relevanta dokument samt genomfört tre stickprov i bokföringsunderlag kopplat till anläggningsregisterna, varav två stickprov genomfördes hos servicenämnden och ett stickprov genomfördes hos tekniska nämnden.

Stickproven avser:

- Aktivering av investering
- Avyttring av anläggningstillgång
- Markreserv

Stickproven nedan har tagits fram med för att belysa funktionerna kring aktivering av investering och avyttring av en anläggningstillgång.

Ingen bedömning har gjorts avseende den tekniska kostnadsfördelningen av investeringar. Vidare har ingen granskning gjorts av programvarusystemet Raindance.

Rapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda personer inom servicenämnden, tekniska nämnden och kommunledningskontoret.

2 Materiella anläggningstillgångar

2.1 Terminologi

Med en *materiell* anläggningstillgång menas en fysisk tillgång avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. Exempel på materiella anläggningstillgångar är byggnader, mark, tomter, markanläggningar, maskiner och inventarier.

En materiell anläggningstillgång skiljer sig mot immateriella anläggningstillgångar och finansiella tillgångar.

Immateriella anläggningstillgångar som inte utgörs av fysiska tillgångar. Exempel är patenter, licenser och varumärken.

Finansiella anläggningstillgångar är finansiella tillgångar som är avsedd för innehav i mer än ett års tid. Exempel är aktier, fonder och optioner.

Med *aktivering* av investeringar menas investeringar har tagits med i ekonomisystemet (aktivering) och således tagits bort som pågående arbete.

Med *utrangering* menas att en tillgång av något slag har förlorat sitt värde, detta kan bero på att tillgången förstörts, kasserats, stulits eller på annat sätt ej är användbar i verksamheten. Om tillgången vid utrangeringen har kvarstående värde ska det kvarvarande bokförda värdet skrivas bort.

Med *avyttring* av anläggningstillgång menas att anläggningstillgångar tagits bort från ekonomisystemet genom exempelvis försäljning eller överlåtelse.

2.2 Definition - god redovisningssed

Redovisningen av anläggningstillgångar ska följa etablerade normer dvs. god redovisningssed. Till god sed hör att följa lagar och rekommendationer som ges ut av normgivande organ. För redovisning på det kommunala området är Rådet för kommunal redovisning, RKR, normgivande organ.

I RKR 11.3 – *Materiella anläggningstillgångar* fastställs att tillkommande utgifter som förbättrar tillgångens prestanda och/eller servicepotential ska läggas till anskaffningsvärdet. Övriga tillkommande utgifter liksom utgifter för reparation och underhåll ska redovisas som driftskostnader.

Rekommendationen fastslår att avskrivning ska ske från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk. Nyttjandetiden och därmed avskrivningstiden ska definieras som den tid under vilken tillgången förväntas utnyttjas för sitt ändamål.

Vidare beskriver rekommendationen att en anläggningstillgång inte längre ska redovisas som tillgång när den sålts eller när den tagits ur bruk och inte bedöms ha något värde vid en framtida försäljning.

Av kommunala redovisningslagen (KRL) framgår i 6 kap. § 1 att en anläggningstillgång är en tillgång som är avsedd för stadigvarande innehav. För att ytterligare precisera begreppet anläggningstillgång brukar man avse tillgångar som har en nyttjandeperiod överstigande tre år och som inte är av ringa värde. Begreppet ringa värde har Referensgruppen i Redovisning definierat. Det anses utgöras av en anskaffningskostnad som understiger $\frac{1}{2}$ prisbasbelopp exklusive moms, dvs. drygt 20 kkr.

Vidare regleras i KRL 6 kap. § 3 bland annat att anskaffningsvärdet gäller som utgångspunkt för värderingen. I de efterföljande paragraferna framgår att anläggningstillgångar med begränsad livslängd ska skrivas av systematiskt över denna livslängd.

3 Granskningsresultat

3.1 Organisation

Lunds kommuns anläggningsregister för verksamhetslokaler och markreserv omfattas av två nämnder. Servicenämnden förvaltar kommunens verksamhetslokaler. Tekniska nämnden förvaltar kommunens markreserv och exploateringsmark.

Raindance är programvarusystemet där anläggningsregistren administreras.

3.2 Servicenämnden

Före år 2009 hanterades anläggningsregistret för kommunens nämnder av kommunledningskontoret. Under år 2009 flyttades hanteringen för servicenämndens del av anläggningsregistret över till servicenämnden. Kommunledningskontoret är dock systemansvarig för kommunens samtliga anläggningsregister.

Sedan hösten 2011 arbetar en årsarbetare, med anställning som ekonom på serviceförvaltningen, som hanterar anläggningsregistret inom servicenämndens ansvarsområde. Ett antal dokument har upprättats av servicenämnden i syfte att dokumentera och förenkla arbetsprocessen kring att hantera servicenämndens anläggningsregister och dess anläggningstillgångar².

Servicenämndens del av anläggningsregistret gällande verksamhetslokaler uppgick per september månad 2012 till drygt 3 230 mnkr³.

3.2.1 God redovisningssed - investeringar

Pågående arbete slutförs av projektledare som lämnar över uppgifter till ekonomen om bl.a. avskrivningstid och storleken på investeringen. Dessa uppgifter registreras i samband med en aktivering av investeringen i bokföringen. Detta medför vidare att avskrivningstiden på anläggningen åsätts och att anläggningstillgången är registrerad i systemet. Investeringar aktiveras normalt månadsvis. Avstämning sker en gång om året i samband med upprättande av bokslutsbilaga till årsbokslutet⁴.

Den intervjuade tjänstemannen uppger att inga bedömningar/värderingar görs utifrån rollen som administratör av anläggningsregistret. Uppdatering av uppgifter i anläggningsregistret görs av den ansvarige tjänstemannen.

Serviceförvaltningen upprättar årligen ett dokument – *Årsanalys* – som bl.a. innehåller en lista på avslutade projekt (slutredovisning). Dokumentet innehåller även en sammanställning av totalt budget och totalt utfall samt en kommentar till eventuella avvikelser. För år 2011 uppgick de slutredovisade investeringsprojekten till ca 196 mnkr.

²Upprättade dokument illustreras i bilaga 1.

³ Information är tagen från serviceförvaltningens balansräkning per september månad 2012.

⁴ Ett flödesschema illustreras i bilaga 2.

Ett stickprov har genomförts av ett avslutat projekt där en slutredovisning har lämnats och som sedermera har aktiverats som en investering.

Av slutredovisningen framkommer följande uppgifter;

- ansvarig projektledare
- ombyggnationens kostnader (ca 664 tkr)
- vilken åtgärd ombyggnationens kostnader avser
- avskrivningstider
- resursanslag
- projekttid
- tid för idrifttagande
- datum för avslutandet av projektet

Av framtagna listor för anläggningsregistret framkommer det att äldre balansposter ligger kvar under konteringskategorin pågående arbeten.

De äldre balansposterna är;

- utredningskonton under åren 2007 till 2010 med ett totalbelopp på drygt 0,8 mnkr.
- tillgänglighetsanpassningar under åren 2007 till 2010 med ett totalbelopp på drygt 2,5 mnkr.

Förvaltningen har gjorts uppmärksamma om dessa poster.

3.2.1.1 Bedömning

Av genomfört stickprov framkommer det att god redovisningssed tillämpas vid **aktivering av investeringar**. Motiveringen till detta är underlagen till aktiveringen är tydliga och spårbara i systemet.

En notering görs kring äldre balansposter som ligger kvar som pågående arbete som vi anser skulle ha resultatförts under tidigare år och behöver ses över.

3.2.2 God redovisningssed - värdehöjande förbättringar

En investering kan redovisas som en värdehöjande förbättring i de fall då investeringen ansetts tillföra ett nytt värde i anläggningen som inte har funnits innan utförda åtgärder.

Projektledaren för investeringen är ansvarig för att bedöma om en investering ska bedömas som en värdehöjande förbättring eller som en driftkostnad. Bedömningen sker tillsammans med serviceförvaltningens fastighetschef eller förvaltningschef.

Efter dialogen meddelar projektledaren uppgifter till ansvarig tjänsteman som lägger in uppgifterna i systemet. Rutiner kring en investering ska redovisas som en värdeförhöjande förbättring eller inte ses just nu över av servicenämnden.

3.2.2.1 Bedömning

Av granskat stickprov och av inhämtad information bedömer vi att kommunen följer god redovisningssed avseende **värdehöjande förbättringar**.

3.2.3 Underlag för aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar

Av bokföringsunderlaget till ovan nämnt stickprov framkommer att en automatisk koppling mellan anläggningsregistret och programvarusystemets huvudbok finns när det gäller aktivering av investeringar. Från programvarusystemet och redovisningssystemet *Raindance* går det att direkt se vilka transaktioner som har gjorts för ett visst projekt. Av bokföringsunderlaget till ovan nämnt stickprov framkommer följande;

- vilka personer som har attesterat fakturan (registrering, mottagningsattest och definitivsättning av fakturan)
- kopia på fakturan (3,3 tkr)
- konteringen i ekonomisystemet
- slutredovisning av projektet

3.2.3.1 Bedömning

Bokföringsunderlaget tillhörande ovan nämnt stickprov för **aktivering av investering** bedömer vi vara tillfredsställande. Av stickprovet framkommer att en automatisk koppling mellan anläggningsregistret och huvudboken finns när det gäller aktivering av investeringar. Från anläggningsregistret går det att se vilka transaktioner som anskaffningsvärdet består av. Avser transaktionen en leverantörsfaktura finns underlag lättillgängliga för illustrering.

Vid en eventuell värdehöjande förbättring sker en dialog mellan projektledare och fastighetschef/förvaltningschef för att bedöma om hela eller delar av investeringen ska kategoriseras som en värdehöjande förbättring. Om så är fallet, kan detta härledas i systemet via bokföringsunderlaget. Underlag för **värdehöjande förbättringar** bedöms således vara tillfredsställande.

3.2.4 God redovisningssed – Utrangering och avyttring av anläggningstillgångar

Utrangering respektive avyttring av anläggningstillgångar baseras på nämndsbeslut eller beslut som tagits i ledningsgruppen inom serviceförvaltningen. Handläggaren/ekonomen får sedan uppgifter om utrangeringen/avyttringen och gör de nödvändiga ändringarna i registret.

Ett stickprov har gjorts av en avyttring som skett under 2012. Stickprovet visade på en överenskommelse mellan serviceförvaltningen och tekniska förvaltningen vilket gällde en fastighet som skulle försäljas internt inom kommunen.

Av underliggande dokument till stickprovet framkommer följande uppgifter;

- underskrift från tekniska förvaltningen och serviceförvaltningen
- anläggningstillgångens art (mark i utvalt stickprov)
- ekonomi (planvinst drygt 1,4 mnkr, hälften överfördes till servicenämnden)
- beslut
- tillträde
- skick
- skötsel

3.2.4.1 Bedömning

Bokföringsunderlaget tillhörande ovan nämnt stickprov för **avyttring** bedömer vi vara tillfredsställande och följer god redovisningssed. Av stickprovet framkommer att en överenskommelse har skrivits under från berörda nämnder och att händelsemomentet har bokförts korrekt.

3.2.5 *Kontroller för borttagande av avyttrade eller utrangerade tillgångar*

Som tidigare nämnts baseras utrangering respektive avyttring av anläggningstillgångar på nämndsbeslut eller beslut som tagits i ledningsgruppen inom serviceförvaltningen. Meddelande om detta lämnas till ansvarig tjänsteman som sedermera uppdaterar anläggningsregistret.

Kontroller görs av serviceförvaltningen i samband med upprättande av två delårsbokslut samt årsbokslut. Kontrollen av serviceförvaltningen innebär en avstämning av belopp ur anläggningsregistret där registerutdrag görs och stäms av mot bokslutsspecifikationer.

I samband med dessa tre bokslut görs även kontroller av kommunledningskontoret där en avstämning sker av uppgifter som lämnas i en sammanställning i dokumentet *Årsanalys*. I dokumentet anges total budget och totalt utfall samt kommentarer till eventuella avvikelser. Uppgifterna i dokumentet kontrolleras sedan mot uppgifter i bokslutsspecifikationer. Dokumentet fungerar som en grund till den årliga verksamhetsberättelsen som ska lämnas av förvaltningen i samband med årsbokslut.

En utrangering/avyttring genererar antingen en intäkt eller en kostnad som går att härleda ur nämnt system. Anskaffningsvärde stäms av i samband med boksluten och bokförda belopp. Stämmer inte dessa belopp överens går det att härleda i systemet om ett fel föreligger.

I programvarusystemet Raindance finns möjlighet för kommunens förvaltningar att följa upp deras respektive fastigheter med genomförda investeringar.

3.2.5.1 Bedömning

Serviceförvaltningen redovisar en sammanställning på avslutade projekt med kommentarer till eventuella avvikelser. Dokumentet fungerar som grunden till förvaltningens verksamhetsberättelse. Serviceförvaltningen följer upp investeringsprojekt tre gånger om året i samband med delårs- och årsbokslut där även avstämningar görs av kommunledningskontoret. Med anledning av ovanstående görs bedömningen att **kontroller** görs för att säkerställa att avyttrande eller utrangerade tillgångar tas bort ur anläggningsregistret.

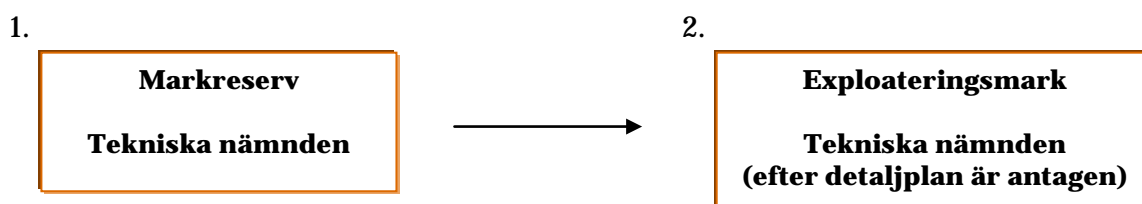
3.3 Tekniska nämnden

3.3.1 God redovisningssed - markreserv och exploateringsmark

Tekniska nämnden handhar bokföringen kring markreserv och exploateringsmark och bokför händelser under året i programvarusystemet Raindance. En sammanställning skickas till kommunledningskontoret som är ansvariga för uppdateringen av registret.

Då en andel av exploateringsområden har avslutats i redovisningen, görs kontroller om avslutet medfört en vinst eller en förlust.

1. Begreppet markreserv (strategiska markförvärv) används då marken har bokförts som anläggningstillgång. Markförvärvet har således ännu inte förts över till exploateringsredovisningen.
2. Begreppet exploateringsmark används då en detaljplan har antagits och andelen av markreserven har förts över till exploateringsredovisningen.



Alla händelser under årets gång sammanställs av tekniska förvaltningen sedermera i en lista, som lämnas över till kommunledningskontoret i samband med årsbokslut. Dessa i sin tur kontrollerar överlämnade uppgifter innan uppdateringen sker av anläggningsregistret för markreserv och de exploateringsutgifter (gator, vägar och gatukostnadsersättningar/investeringsbidrag) kopplade till exploateringsredovisningen.

De intervjuade ekonomerna vid tekniska förvaltningen uppger att redovisning sker i programvarusystemet Raindance. Avstämningar i bokföringsunderlaget görs månadsvis av den tekniska förvaltningen. Stickprovskontroller görs även vid delårsboksluten/årsboksluten av kommunledningskontoret.

Vidare uppger de intervjuade ekonomerna att redovisningen av markreserv och exploateringsmark följer rekommendationer från RKR gällande materiella anläggningstillgångar. En tillämpning av en idéskrift⁵ från RKR gällande redovisning av kommunal exploateringsmark har i viss mån implementerats i nämndens redovisning. Implementeringen av idéskriften kommer att fullföljas under 2013.

Av bokföringsunderlaget till ett stickprov avseende markreserv och exploateringsmark framkommer följande uppgifter;

- ursprungligt anskaffningsvärde
- planerad överföring 2015 till exploateringsredovisningen
- beräknat resultat vid kommande försäljning

Utöver ovanstående stickprov har vi tagit del av den redovisning som tekniska förvaltningen upprättat som underlag för kommunledningskontorets uppdatering av anläggningsregistret per 2011-12-31.

En översyn pågår idag av tekniska förvaltningen av äldre fastigheter. Det gäller främst markreserv av äldre datum men är enligt uppgifter i antal få. Översynen innebär att identifiera samtliga delar av markreserven i form av enskilda fastigheter som är avstyckade eller fastighetsreglerade. Översynen ska få till stånd en avstämning mellan aktuellt bokförda belopp och historiska belopp från köp/försäljningar och avstyckningar.

Vidare ska översynen identifiera vilken mark som ska kvarstå som strategisk mark, som har sålts, som har exploaterats, som ska exploateras och som anses vara naturmark.

3.3.1.1 Bedömning

Av genomförda intervjuer och bakomliggande bokföringsunderlag av stickprovet för **markreserv/exploateringsmark** bedömer vi att kommunen följer god redovisningssed.

Pågående översyn anser vi vara ett steg i en riktning som ska säkerställa att aktuella uppgifter kontrolleras. Markreserven anser vi då bli indelad med hänsyn till vad vilken mark som anses som strategiska markförvärv. De kontrollerade uppgifterna och indelningen av markreserv anser vi bidra positivt till kommunens strategiska planering.

⁵ RKR:s idéskrift ska på ett kortfattat och överskådligt sätt ge en samlad bild av gällande normering och reglering och fungera som en praktisk vägledning om hur tillämpning av rekommendationer och reglering kan ske i olika situationer vid redovisning av kommunal exploateringsmark.

3.4 Anläggningsregister

3.4.1 Finns tillfredsställande underlag för uppdatering av registret?

Servicenämnden

Av ovan nämnda avsnitt för aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar och utrangeringar och avyttringar av materiella anläggningstillgångar konstateras att det finns underlag i servicenämndens anläggningsregister gällande verksamhetslokaler.

Vidare framkommer det av framtagna listor för anläggningsregistret att äldre balansposter ligger kvar under konteringskategorin pågående arbeten.

Tekniska nämnden

Av ovan nämnda avsnitt för markreserv och exploateringsmark konstateras att det finns underlag i tekniska nämndens programvarusystem Raindance.

En notering kan göras om den pågående översynen av äldre fastigheter.

3.4.1.1 Bedömning

Av granskningen inhämtad information och av ovan nämnda stickprov konstateras att underlag för uppdatering av anläggningsregistret finns.

För **servicenämnden** bedömer vi underlagen till största del vara tillfredsställande. Förbättringsutrymme finns kring kvarliggande poster för pågående arbeten.

För **tekniska nämnden** bedömer vi underlagen vara tillfredsställande.

3.4.2 Ändamålsenlighet

Servicenämnden

En granskning avseende kontroll av bygg- och anläggningsentreprenader gjordes av kommunrevisionen i slutet av år 2010.

Av denna revisionsrapport framkommer följande:

"Raindanceportalen (ekonomisystemet) finns projekten numera upplagda med väsentliga uppgifter där projektledarna direkt i ekonomisystemet kan uppdatera prognoserna för projekten, vilket också underlättar uppföljningen från ekonomiafdelningen."

"Efter genomfört projekt sker en slutkostnadsredovisning och kalkylen uppdateras med utfallet innan projektet "stängs" i ekonomisystemet. "

"Nämnden följer upp investeringsprojekt tre gånger om året samt vid bokslut."

Uppföljningen innehåller följande uppgifter:

- *Budgetram för hela projektet*
- *Hittills nedlagda utgifter*
- *Årets utgifter inkl. prognos för innevarande år*
- *Prognostiserad slutkostnad*

Avvikelser kommenteras och man arbetar utefter regeln att prognostiserade avvikelser över 5 % skall kommenteras särskilt.

Nämndens Årsanalys innehåller en lista på avslutade projekt (slutredovisning) med en sammanställning av totalt budget och totalt utfall samt en kommentar till eventuella avvikelser. ”

Av genomfört stickprov och av inhämtad information framkommer det att samma system finns med underliggande uppgifter som rapporten ovan från år 2010. Vidare framkommer det att projektledarna redovisar en slutkostnad innan projekten avslutas och aktiveras i Raindance-systemet⁶. Uppföljning sker vid ett flertal tillfällen under årets gång i samband med delårsbokslut samt årsbokslut där bilagor upprättas för att redovisa årets avslutade projekt.

Tekniska nämnden

Som ovan nämnts handhar tekniska nämnden bokföringen kring markreserv och exploateringsmark. En sammanställning lämnas av tekniska förvaltningen i en lista till kommunledningskontoret som i sin tur kontrollerar uppgifterna innan uppdateringen sker av deras anläggningsregister. Avstämningar och stickprovskontroller görs enligt uppgifter i bokföringsunderlaget månatligen av den tekniska förvaltningen och av kommunledningskontoret i samband med delårsbokslut och årsbokslut.

Vidare följer redovisningen av markreserv och exploateringsmark rekommendationer från RKR gällande materiella anläggningstillgångar. En tillämpning av idéskriften från RKR gällande redovisning av kommunal exploateringsmark har i viss mån implementerats i nämndens redovisning. Implementeringen av idéskriften kommer att fullföljas under 2013.

⁶ Utdrag ur systemet illustreras i bilaga 3.

3.4.2.1 Bedömning

Granskningen har visat att det finns tillfredsställande underlag och att kontrollavstämningar sker vid flertal tillfällen under årets gång. De två nämnderna har ovan bedömts tillämpa god redovisningssed gällande aktiveringar av investeringar, avyttringar och markreserv.

För **servicenämnden** har den ansvarige tjänstemannen upprättat flertal dokument om arbetsprocessen för att hantera anläggningsregistret och dess anläggningstillgångar. Dokumenten underlättar för en eventuell kompetensöverföring till en kollega eller nyanställd. Vidare underlättar de upprättade dokumenten även att arbetet kring anläggningsregister blir tydligt och strukturerat.

För **tekniska nämnden** bokförs händelser under årets gång. Uppdatering av anläggningsregistret för markreserv och exploateringsmark sker av kommunledningskontoret.

Med anledning av stickprov, inhämtad information, kompetensen inom kommunledningskontoret samt förvaltningarna bedömer vi att kommunens anläggningsregister avseende verksamhetslokaler och markreserv, till huvudsaklig del, är ändamålsenliga.

4 Sammanfattande bedömning

Den övergripande revisionsfrågan för denna granskning har varit om de interna kontrollrutinerna för hantering av register är ändamålsenliga och om räkenskaperna är rättvisande.

Baserat på våra iakttagelser gör vi den sammanvägda bedömningen att de interna kontrollrutinerna för hantering av registret till största del är ändamålsenliga och att räkenskaperna är rättvisande.

De interna kontrollrutinerna kan dock förstärkas genom följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar servicenämnden att se över rutinerna för pågående arbeten i anläggningsregistret. Detta för att säkerställa att inte allt för gamla pågående arbeten ligger kvar i systemet. Exempel på en rutin kan vara att sätta en gräns för maximalt antal år för pågående arbeten i systemet. Detta menar vi bidrar till att förstärka den interna kontrollen.

2013-01-16

Lena Salomon
Uppdragsledare

Bengt-Åke Hägg
Projektledare

Bilaga 1 – Dokumentbeskrivning

Ur ekonomihandboken finns anvisningar för investeringsredovisningen, där följande kategorier berörs;

- Materiella anläggningstillgångar
 - o *Vad som är en anläggningstillgång eller investering*
 - o *Vad som får räknas in i en investering*
- Avskrivningar
 - o *Avskrivningsmetod*
 - o *Påbörjande av avskrivning*
 - o *Avskrivningstid*

För anläggningsregistret finns specifika dokument;

- *Aktiveringar*
- *Avskrivningstider*
- *Avstämning per konto*
- *Försäljningar*
- *Förvärv*
- *Nedskrivningar*
- *Simulering till EVP och prognos*
- *Simulering till internbudget*
- *Utredningsprojekt*
- *Manual för bokfört värde*
- *Anvisningar för avskrivningar och kapitalkostnad vid månadskörningar*

I övrigt finns följande dokument:

Flödesschema för investeringsprojekt

Investeringsramar i Lunds kommun

Tjänsteskrivelse – Genomförande och uppföljning av investeringsprojekt inom serviceförvaltningen. Till denna tjänsteskrivelse finns anvisningar kring ämnesområdet.

Bilaga 2 – Flödesschema



Bilaga 3 – Utdrag ur register



Lista på anläggningar

Utskrift: 2012-10-12

Urval:

År: 2012

Anl.Typ:1153

Belopp i tkr

Anlägg.	L.nr	Benämning	Ansk.dag (Idrift)	Ansk. värde	Avskr. Typ	Avskrivning Ack. <u>1 år exkl. flytm. och motsv.</u>	Restvärde	Fv	Eken	Utr.År
100202	1	BYTAREGATAN 7	1990-01-01	1 136 035	7620	822 044	313 991	79	1368 Förvaltare Martin Björk	
100202	2	Bytaregatan 7	2000-05-01	287 707	7620	177 458	110 249	79	1368 Förvaltare Martin Björk	
100202	3	Bytaregatan 7	2007-11-01	350 000	7603	350 000	0	79	1368 Förvaltare Martin Björk	
100202 Totalt:				1 773 742		1 349 502	424 240			
110109	5	BRF LADUSVALAN , LGH NR 601 - OMB KÖK	2010-02-01	190 440	7620	24 583	165 857	79	1367 Förvaltare Maria Höfverander	
110109 Totalt:				190 440		24 583	165 857			
110132	1	BRF SOLGLITTRET	2009-01-01	380 000	7620	69 667	310 333	79	1367 Förvaltare Maria Höfverander	
110132 Totalt:				380 000		69 667	310 333			
110406	2	BRF SOLSKENET, LGH 1824	2010-12-01	187 500	7620	16 421	171 079	79	1367 Förvaltare Maria Höfverander	
110406 Totalt:				187 500		16 421	171 079			
Totalt				2 531 682		1 460 173	1 071 509			