



Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Redovisning av anläggningstillgångar

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat kommunens redovisning av anläggningstillgångar. Syftet har varit att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen vad avser anläggningstillgångar är tillräcklig.

Utifrån vår granskning bedömer vi att:

Den interna kontrollen vad avser anläggningstillgångar är tillräcklig och att redovisning av materiella anläggningstillgångar sker på ett rättvisande sätt

Vi grundar vår bedömning på att:

- Det finns en ansvars- och befogenhetsfördelning som följs. Den är dock inte tillräckligt dokumenterad och bör kompletteras på ett par områden.
- Den uppdelning av arbetsuppgifter mellan central-ekonomerna och chefer/ekonomerna i verksamheten är ändamålsenlig.
- Det finns ett rapporteringssystem som signalerar felaktigheter
- Det görs avstämningar mellan reskontra och bokföring som dokumenteras i samband med upprättandet av månadsrapport.
- Med anledning av granskningsresultatet rekommenderas kommunen:
- Utgå från framtaget pm om komponentavskrivning och komplettera det med rutinbeskrivningar
- Införa en rutin för att systematiskt ompröva tillgångar restvärden och nyttjandeperioder
- Fördela större investeringars fullmäktigeanslag på objektens komponenter
- Inför ekonomistyrningsregler för investeringar där bl. a. komponentbyten beaktas.

Haparanda stads revisorer

Rolf Pelli

Bo Kronborg

Jan-Erik Nilsson Välimaa

Antero Nousiainen

Uuno Piippo