

Revisionsrapport

Granskning av materiella anläggningstillgångar och exploateringsprojekt

Borgholms kommun

Caroline Liljebjörn
Certifierad kommunal
revisor

5 april 2016

Innehåll

Sammanfattande revisionell bedömning	3
1.1. Revisionell bedömning	3
1.2. Bedömningar mot kontrollmål.....	4
2. Inledning	6
2.1. Bakgrund	6
2.2. Revisionsfråga	6
2.3. Revisionskriterier	6
2.4. Kontrollmål	6
2.5. Avgränsning och metod.....	6
3. Iakttagelser och bedömningar	8
3.1. Anläggningsregistret	8
3.1.1. Iakttagelser	8
3.1.2. Bedömning.....	8
3.2. Aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar.....	9
3.2.1. Iakttagelser	9
3.2.2. Bedömning.....	9
3.3. Underlag för aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar ..	10
3.3.1. Iakttagelser	10
3.3.2. Bedömning.....	10
3.4. Avskrivning av materiella anläggningstillgångar.....	10
3.4.1. Iakttagelser	10
3.4.2. Bedömning.....	11
3.5. Utrangering och avyttring av materiella anläggningstillgångar	11
3.5.1. Iakttagelser	11
3.5.2. Bedömning.....	12
3.6. Värdering av materiella anläggningstillgångar	12
3.6.1. Iakttagelser	12
3.6.2. Bedömning.....	12
3.7. Redovisning av markreserv och exploateringsmark	12
3.7.1. Iakttagelser	12
3.7.2. Bedömning.....	13
3.8. Kontroller för att säkerställa att avyttrade eller utrangerade tillgångar tas bort ur anläggningsregistret	13
3.8.1. Iakttagelser	13
3.8.2. Bedömning.....	14
Bilaga 1: Krav enligt RKR 23	15

Bilaga 2: Stickprov investeringar år 2015.....17

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisorerna beslutade under år 2009 att genomföra en granskning av anläggningsregistret. Granskningen visade att det fanns brister i den interna kontrollen kring anläggningsregistret och att det var osäkert om räkenskaperna var rättvisande. Sedan granskningen genomfördes har krav på komponentavskrivning införts och redovisningen av exploateringsprojekt utvecklats ytterligare.

Revisorerna har i sin riskanalys identifierat redovisningen av materiella anläggningstillgångar och exploateringsprojekt som ett riskområde och beslutat göra en fördjupad granskning.

1.1. Revisionell bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsen i huvudsak säkerställer att räkenskaperna är rättvisande avseende materiella anläggningstillgångar. Det baserar vi på att god redovisning följs avseende aktiveringar och förbättringar, utrangeringar och avyttringar samt värdering av materiella anläggningstillgångar. Därtill har komponentavskrivning införts för verksamhetsfastigheter, som är den huvudsakliga anläggningstypen. I anläggningsregistret är verksamhetsfastigheterna tydligt identifierbara och strukturerade utifrån komponenter.

Vi bedömer vidare att kommunstyrelsen i huvudsak säkerställer att räkenskaperna är rättvisande avseende exploateringsprojekt. Det baserar vi på att intäkter för såld tomtmark redovisas i resultaträkningen och att eventuella anskaffningsvärden matchas mot försäljningssumman.

Utgifter för tillgångar som ska kvarstå i kommunens ägo bör klassificeras som anläggningstillgångar. I de fall kommunen exploaterar egen mark till exempel för villatomter bör utgifter för iordningsställande av tomtmarken klassificeras som omsättningstillgång och matchas mot försäljningsintäkten.

Vi har bland annat identifierat följande förbättringsområden:

- Komponentavskrivning bör införas för återstående anläggningstyper som innehåller väsentliga komponenter. Det bör finnas en strategi för hur övergången ska ske.
- Identifieringen av maskiner och inventarier bör förtydligas i anläggningsregistret.
- Leverantörsfakturor som avser investeringar bör så långt det är möjligt ställas till Borgholms kommun. Vi bedömer att detta bör effektivisera hanteringen kring investeringsprojekten.
- Det bör införas systematiska kontroller för att säkerställa att avyttrade och utrangerade tillgångar tas bort ur anläggningsregistret.

1.2. *Bedömningar mot kontrollmål*

Kontrollmål	Kommentar
Anläggningsregistret uppfyller kraven enligt god redovisningssed.	Delvis uppfyllt Fastigheter går att identifiera per byggnad medan strukturen på maskiner och inventarier bör förtydligas. Det kan till exempel ske genom att de kopplas till fastighetsbeteckning eller liknande.
Kommunstyrelsen följer god redovisningssed avseende aktiveringar och förbättringar.	Uppfyllt Vi bedömer att anskaffningsvärden vid aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar i allt väsentligt sker enligt god redovisningssed. Det baserar vi på att stickproven visar att utgifterna är aktiverbara.
Det finns tillfredsställande underlag för aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar.	Delvis uppfyllt Vi bedömer att underlagen för aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar är tillfredsställande. Det baserar vi på att det går att härleda underlagen till de anläggningar som finns i anläggningsregistret. Vi bedömer dock att fakturorna från BEAB inte skapar ett tillräckligt underlag för att avgöra om utgifterna i entreprenadfakturan är aktiverbara. Därför anser vi att leverantörsfakturer i större utsträckning bör ställas direkt till kommunen. Det bör även förenkla och effektivisera administrationen kring investeringsprojekten.
Kommunstyrelsen följer god redovisningssed avseende avskrivning av materiella anläggningstillgångar.	Delvis uppfyllt Vi bedömer att beräkningen av avskrivningar på materiella anläggningstillgångar överensstämmer med god redovisningssed när det gäller komponentindelningen av verksamhetsfastigheter. Det återstår att komponentindela övriga tillgångstyper som innehåller väsentliga komponenter, till exempel gator och vägar. Eftersom detta ännu inte är gjort bedömer vi att det fortfarande finns viss osäkerhet i redovisningen av materiella anläggningstillgångar. RKR tillåter ett successivt införande, men det bör finnas en strategi för hur övergången ska ske.
Kommunstyrelsen följer god redovisningssed avseende utrangeringar och avyttringar.	Uppfyllt Vi bedömer att utrangeringar och avyttringar från anläggningsregistret i allt väsentligt sker

**ar av materiella anläggnings-
tillgångar.**

enligt god redovisningssed. Det baserar vi på att stickproven visar att upptagna tillgångar tillhör Borgholms kommun.

**Kommunstyrelsen följer god
redovisningssed avseende
värdering av materiella an-
läggningstillgångar.**

Uppfyllt

Vi bedömer att utrangeringar och avyttringar från anläggningsregistret i allt väsentligt sker enligt god redovisningssed. Det baserar vi på att stickproven visar att upptagna tillgångar tillhör Borgholms kommun.

**Kommunstyrelsen följer god
redovisningssed avseende
redovisning av markreserv
och exploateringsmark.**

Delvis uppfyllt

Vi bedömer att redovisningen av markreserv och exploateringsmark i huvudsak överensstämmer med god redovisningssed. Utgifter för tillgångar som ska kvarstå i kommunens ägo klassificeras som anläggningstillgångar och försäljningsintäkter för mark redovisas i resultaträkningen.

I de fall kommunen exploaterar egen mark till exempel för villatomter bör utgifter för iordningsställande av tomtmarken klassificeras som omsättningstillgång och matchas mot försäljningsintäkten.

**Det görs kontroller för att
säkerställa att avyttrade el-
ler utrangerade tillgångar
tas bort ur registret.**

Delvis uppfyllt

Vi bedömer att sker vissa kontroller för att säkerställa att avyttrade eller utrangerade tillgångar tas bort ur anläggningsregistret, men att kontrollerna borde utökas och ske mer systematiskt. Vi anser att det bör införas kontroller till exempel vartannat till vart tredje år. Det är relativt enkelt att begära ut en lista från transportstyrelsens fordonsregister eller från lantmäteriets fastighetsregister. Andra tillgångar som bör kontrolleras är konstföremål, datorer och maskiner. Kontrollerna kan med fördel inkluderas i respektive nämnds internkontrollplan.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Revisorerna beslutade under år 2009 att genomföra en granskning av anläggningsregistret. Granskningen visade att det fanns brister i den interna kontrollen kring anläggningsregistret och att det var osäkert om räkenskaperna var rättvisande. Sedan granskningen genomfördes har krav på komponentavskrivning införts och redovisningen av exploateringsprojekt utvecklats ytterligare.

Revisorerna har i sin riskanalys identifierat redovisningen av materiella anläggningstillgångar och exploateringsprojekt som ett riskområde.

2.2. Revisionsfråga

Säkerställer kommunstyrelsen avseende materiella anläggningstillgångar och exploateringsprojekt att räkenskaperna är rättvisande samt att den interna kontrollen är tillräcklig?

2.3. Revisionskriterier

Lagen om kommunal redovisning (1997:614)

Rådet för kommunal redovisning, främst rekommendation 11.4 och 23

2.4. Kontrollmål

Följande kontrollmål ska besvaras inom ramen för granskningen:

1. Anläggningsregistret uppfyller kraven enligt god redovisningssed.
2. Kommunstyrelsen följer god redovisningssed avseende aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar.
3. Det finns tillfredsställande underlag för aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar.
4. Kommunstyrelsen följer god redovisningssed avseende avskrivning av materiella anläggningstillgångar.
5. Kommunstyrelsen följer god redovisningssed avseende utrangeringar och avyttringar av materiella anläggningstillgångar.
6. Kommunstyrelsen följer god redovisningssed avseende värdering av materiella anläggningstillgångar.
7. Kommunstyrelsen följer god redovisningssed avseende redovisning av markreserv och exploateringsmark.
8. Det görs kontroller för att säkerställa att avyttrade eller utrangerade tillgångar tas bort ur anläggningsregistret.

2.5. Avgränsning och metod

Granskningen omfattar materiella anläggningstillgångar och exploateringsprojekt.

Vi har tagit del av följande dokument: protokoll i kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunstyrelsens arbetsutskott under år 2015 avseende beslut avseende materiella anläggningstillgångar och exploateringsprojekt, ekonomistyrningsprinciper samt delegationsordning för kommunstyrelsen.

Vi har genomfört intervjuer med redovisningsansvarig vid den centrala ekonomiavdelningen.

Vi har tagit stickprov på underlag till poster som ingår i anläggningsregistret samt på underlag till investeringar som genomförts under år 2015.

Granskningen har faktakontrollerats av redovisningsansvarig.

3. Iakttagelser och bedömningar

Syftet med granskningen är att bedöma om kontrollmålen uppfyller kraven enligt god redovisningssed och om den interna kontrollen är tillräcklig.

För varje kontrollmål redogörs för vilka iakttagelser och revisionella bedömningar som gjorts.

3.1. Anläggningsregistret

3.1.1. Iakttagelser

Anläggningsregistret för Borgholms kommun finns i en modul till ekonomisystemet.

I RKR 23 ”Bestämmelser om löpande bokföring” beskrivs vilka krav som ställs på ett anläggningsregister för att det ska uppfylla god redovisningssed.

Vi har stämt av kraven enligt RKR 23 mot anläggningsregistret. Resultatet av avstämningen framgår av bilaga 1.

Följande noteringar har gjorts vid avstämningen:

- Samtliga fastigheter kan identifieras via fastighetsbeteckning. Fastigheter som har flera byggnader är tilldelats löpnummer per byggnad.
- Gatubelysningen är klassificerad som inventarium, men enligt RKR är det en markanläggning inom publika anläggningstillgångar.
- Anskaffningsvärden registrerade till och med år 2013 ligger i fältet värdeförändring. Totalt innebär det att 5,5 mnkr inte redovisas i kolumnen för anskaffningsvärden.
- Maskiner och inventarier har viss beskrivande text. Granskningen av anläggningsregistret visar att inte alla kan härledas.

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att anläggningsregistret delvis uppfyller god redovisningssed. Det baserar vi på att fastigheterna går att identifiera per byggnad medan strukturen på maskiner och inventarier bör förtydligas. Till exempel kan det ske genom att koppla dem till fastighetsbeteckning eller liknande. Projektet 200-årsjubileum bör delas upp i de anläggningstyper som projektet består av.

Vi bedömer vidare att de anskaffningsvärden som ligger i fältet för värdeförändring bör omklassificeras när noten för materiella anläggningstillgångar sammanställs i årsredovisningen.

3.2. Aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar

3.2.1. Iakttagelser

Enligt RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar är anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång detsamma som inköpspris och kostnader för att få tillgången på plats och i skick för att utnyttjas för sitt ändamål. Tillkommande utgifter läggs till anskaffningsvärdet om tillgångens prestanda eller servicepotential förbättras.

I budget 2016 definieras en investering enligt följande:

- En anläggning som har en varaktighet över minst fem år eller
- Ett inventarium som har en varaktighet över minst tre år.

Vidare stadgas att beloppet måste överstiga ett prisbasbelopp annars ska inköpet belasta driftsbudgeten. Under år 2015 var gränsen för en investering ett halvt prisbasbelopp.

Större delen av investeringarna hanteras av Borgholm Energi AB (BEAB) som fakturerar nedlagda utgifter till kommunen månadsvis. På ekonomiavdelningen sker en genomgång av fakturerade investeringsutgifter. Vid oklarheter förs diskussioner med ansvariga tjänstemän på BEAB. På försök ges hamnprojekten ett tydligare ekonomistöd genom att kontrollern deltar som kommunens ombud vilket innebär att delta på byggmöten. Målet är att få en tydligare ekonomistyrning med snabbare återkoppling av projektets ekonomi.

Vi har tagit stickprov på nio fakturor som ingår i årets investeringar. Se bilaga 2.

Följande iakttagelser har gjorts vid granskningen:

- Medfinansieringen av cykelprojektet Fyr till fyr aktiveras som investering med motiveringen att skötselansvaret för cykelbanorna lämnas över till kommunen efter avslutad etapp.
- Inköp av fastigheten Höken 2 överensstämmer med beslut i kommunfullmäktige.
- Hyra för ersättningslokaler klassificeras inte som en investering efter införande av komponentavskrivning på fastigheter.
- Vid granskning av projekten har vi endast identifierat utgifter som förefaller tillhöra projekten.
- Ett bidrag från Jordbruksverket avseende Byxelkroks hamn netto redovisades inom ramen för anskaffningsvärdet.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att anskaffningsvärden vid aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar i allt väsentligt sker enligt god redovisningsprincip. Det baserar vi på att stickproven visar att utgifterna är aktiverbara.

Vid införande av komponentavskrivning skärps bedömningen av vad som anses som aktiverbara utgifter. Kravet att utgifterna direkt ska gå att hänföra till anskaffande av tillgången förtydligas. Följande utgifter anses till exempel inte ingå i investeringen: utgifter för flytt av verksamhet, hyra för ersättningslokaler, tillfällig skyltning, aktiviteter som första spadtaget, taklag samt invigning, utbildning, studieresor i utbildningssyfte samt förkastade alternativ. I vår granskning har vi inte funnit att den här typen av utgifter aktiveras.

Det är inte förenligt med god redovisningssed att nettoredovisa bidrag mot anskaffningsvärdet för en investering. Enligt RKR 18 ska bidrag till investeringar redovisas som en förutbetalad intäkt och upplösas under samma nyttjandeperiod som investeringen skrivs av. På så sätt uppnås matchning mellan intäkten och avskrivningen.

3.3. Underlag för aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar

3.3.1. Iakttagelser

Under löpande år bokförs investeringsutgifter i en investeringsredovisning som särskiljs från driftsredovisningen genom att en särskild projektnummerserie används. Nedlagda utgifter förs månadsvis över till anläggningsregistret via definierade projektnummer. Genom den automatiska överföringen behålls kopplingen mot redovisningen vilket gör att de transaktioner som investeringen består av enkelt kan härledas.

Entreprenadfakturan som BEAB skickar till kommunen varje månad innehåller de investeringar som utförs inom områdena gata/park och fastighetsförvaltning. Fakturan åtföljs av en specifikation per projekt samt listor över månadens transaktioner. På senare tid har fler och fler leverantörsfakturer som avser investeringar börjat skickas direkt till kommunen istället för via BEAB. Anledningen har främst varit att underlätta likviditetsplaneringen.

3.3.2. Bedömning

Vi bedömer att underlagen för aktivering av investeringar och värdehöjande förbättringar är tillfredsställande. Det baserar vi på att det går att härleda underlagen till de anläggningar som finns i anläggningsregistret. Vi bedömer dock att fakturorna från BEAB inte skapar ett tillräckligt underlag för att avgöra om utgifterna i entreprenadfakturan är aktiverbara. Därför anser vi att leverantörsfakturer, som avser kommunens investeringar, i större utsträckning bör ställas till kommunen. Det bör även förenkla och effektivisera administrationen kring investeringsprojekten.

3.4. Avskrivning av materiella anläggningstillgångar

3.4.1. Iakttagelser

Enligt RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar ska anläggningstillgångar med en begränsad nyttjandeperiod skrivas av systematiskt under denna nyttjandeperiod enligt en plan som fastställs vid anskaffningstillfället. Avskrivning ska ske från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk.

Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat.

Varje månad görs en bedömning om investeringsprojekten ska avslutas. Bedömningen baseras på om tillgången är färdig att tas i bruk. Avslutade projekt läggs in i anläggningsregistret och avskrivning påbörjas. Nyttjandeperioden för en tillgång bedöms baserat på de riktlinjer som Rådet för kommunal redovisning gett ut. Eftersom individuell prövning görs kan nyttjandeperioden för en enskild tillgång avvika.

Per 1 januari 2014 anpassades verksamhetsfastigheterna till komponentavskrivning. Av det bokförda värdet på 294,7 mnkr delades 234,6 mnkr (82 %) i 10 komponenter enligt följande: stomme, tak, fasad, fönster, inre ytskikt, el, värme och sanitet, ventilation, markanläggning och övrigt. Samtidigt fastställdes även den återstående nyttjandeperioden.

Ersättning av komponent eller del av komponent sker efter en individuell bedömning.

Det återstår att komponentindela övriga tillgångstyper.

3.4.2. Bedömning

Vi bedömer att beräkningen av avskrivningar på materiella anläggningstillgångar överensstämmer med god redovisningssed när det gäller komponentindelningen av verksamhetsfastigheter. Det återstår att komponentindela övriga tillgångstyper som innehåller väsentliga komponenter, till exempel gator och vägar. Eftersom detta ännu inte är gjort bedömer vi att det fortfarande finns viss osäkerhet i redovisningen av materiella anläggningstillgångar. RKR tillåter ett successivt införande, men det bör finnas en strategi för hur övergången ska ske.

Vi bedömer att den principiella hanteringen vid ersättning eller byte av komponent bör dokumenteras för att tydliggöra de alternativ som står till buds.

3.5. Utrangering och avyttring av materiella anläggningstillgångar

3.5.1. Iakttagelser

Enligt RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar ska en materiell anläggningstillgång inte längre redovisas som tillgång när den avyttrats eller när den slutgiltigt tagits ur bruk och bedöms sakna värde i samband med en framtida avyttring.

Vi har inom ramen för granskningen gått igenom protokoll från sammanträden i kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunstyrelsens arbetsutskott under år 2015. Resultaten av genomgången visar att ett beslut om inköp men inget beslut om försäljning av fast egendom skett under året.

Under intervjuerna med ekonomiavdelningens personal beskrivs att utrangeringar och avyttringar från anläggningsregistret inte är vanligt förekommande. Det sker främst vid verksamhetsförändringar.

Vi har granskat fastigheter som finns upptagna i markreserven mot en utsökning från lantmäteriets fastighetsregister. Granskningen visar att övervägande delen av fastighets-

beteckningarna som anges i anläggningsregistret finns med i utsökningen. Enstaka fastighetsbeteckningar återfinns inte.

3.5.2. Bedömning

Vi bedömer att utrangeringar och avyttringar från anläggningsregistret i allt väsentligt sker enligt god redovisningssed. Det baserar vi på att stickproven visar att upptagna tillgångar tillhör Borgholms kommun.

3.6. Värdering av materiella anläggningstillgångar

3.6.1. Iakttagelser

Lagen (1997:614) om kommunal redovisning kap 6 kap 5 § behandlar nedskrivning av anläggningstillgångar. Har en anläggningstillgång ett lägre värde än det värde som finns upptaget i bokföringen ska tillgången skrivas ned till detta lägre värde om värdenedgången kan antas vara bestående.

Nedskrivningar behandlas i RKR 19 Nedskrivningar. Först bedöms om det finns indikationer som ger anledning till prövning av tillgångens värde. Om så är fallet görs därefter en värdering som jämförs med redovisat värde.

I samband med delårsbokslut och årsredovisning går fastighetsavdelningen inom BEAB igenom listor från kommunens anläggningsregister för att identifiera eventuella nedskrivningsbehov.

Vid genomgången av protokoll, som beskrivs ovan, har vi även sökt efter verksamhetsförändringar som riskerar innebära att fastigheter inte längre används för sitt ändamål. Vi har inte identifierat några sådana förändringar.

Under år 2015 har byggnader skrivits ned med 1,3 mnkr avseende ett projekt som inte blivit av. Inventarier har skrivits ned med 2,4 mnkr varav större delen avser begagnade hjälpmedel som övertogs från landstinget år 2012.

3.6.2. Bedömning

Vi bedömer att det finns rutiner för att identifiera ett nedskrivningsbehov. Vi bedömer att de nedskrivningar som gjorts under året överensstämmer med god redovisningssed.

3.7. Redovisning av markreserv och exploateringsmark

3.7.1. Iakttagelser

Enligt lag (1997:614) om kommunal redovisning 6 kap 1 § är anläggningstillgång en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. Med omsättningstillgång förstås annan tillgång.

God redovisningssed för redovisning av markexploatering finns samlad i en skrift från RKR. De viktigaste punkterna för redovisning av markexploateringsprojekt är följande:

- Klassificering: tillgångar som ska kvarstå i kommunens ägo ska klassificeras som anläggningstillgång medan tillgångar som ska avyttras, till exempel tomtmark, klassificeras som omsättningstillgång.

- Beräkning av anskaffningsvärde för tomtmarken: består av anskaffningsvärde för marken och utgifter som innebär att göra tomtmarken redo för försäljning.
- Värdering: omsättningstillgångar ska tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen, KRL 6:7. En prövning av det bokförda värdet bör ske regelbundet.
- Intäkter och kostnader: Intäkter från tomtförsäljning resultatförs normalt vid dagen för tillträdet av fastigheten förutsatt att de utgifter som uppkommit eller förväntas uppkomma kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. När en intäkt för en såld tomt bokförs ska också kostnaderna för anskaffning och iordningställande av tomten bokföras, så kallad matchningsprincip.

Det finns en exploateringsplan för åren 2016-2018 som innebär att bostäder, hotell och affärscentrum ska färdigställas. Mark- och exploateringsingenjören har gjort en genomgång av aktuella projekt. Listan visar att det förnärvarande inte finns något projekt där kommunen har något större åtagande i form av iordningställande av tomter, anläggande av gator och vägar med mera. För vissa av projekten har kommunens åtagande inte fastställts ännu. Kostnad för framtagande av detaljplaner redovisas som driftkostnader. Hitills har inga utgifter skiljts ut och bildat anskaffningsvärde för såld tomtmark.

Intäkter för såld tomtmark redovisas i resultaträkningen. Om det finns ett anskaffningsvärde för marken matchas det mot försäljningssumman.

3.7.2. Bedömning

Vi bedömer att redovisningen av markreserv och exploateringsmark i huvudsak överensstämmer med god redovisningssed. Intäkter för såld tomtmark redovisas i resultaträkningen. Om det finns ett anskaffningsvärde för marken matchas det mot försäljningssumman.

Utgifter för tillgångar som ska kvarstå i kommunens ägo bör klassificeras som anläggningstillgångar. I de fall kommunen exploaterar egen mark till exempel för villatomter bör utgifter för iordningställande av tomtmarken klassificeras som omsättningstillgång och matchas mot försäljningsintäkten.

3.8. Kontroller för att säkerställa att avyttrade eller utrangerade tillgångar tas bort ur anläggningsregistret

3.8.1. Iakttagelser

I samband med övergången till komponentavskrivning av fastigheter rensades anläggningsregistret från fastigheter som inte längre var i kommunens ägo. I samband med granskningen har vi, som beskrivits ovan, stämt av posterna i markreserven mot kommunens fastighetsinnehav enligt Lantmäteriets fastighetsregister.

För övrigt görs inga systematiska kontroller för att säkerställa att avyttrade eller utrangerade tillgångar tas bort ur anläggningsregistret.

3.8.2. Bedömning

Vi bedömer att det sker vissa kontroller för att säkerställa att avyttrade eller utrangerade tillgångar tas bort ur anläggningsregistret, men att kontrollerna borde utökas och ske mer systematiskt. Vi anser att det bör införas kontroller till exempel vartannat till vart tredje år. Det är relativt enkelt att begära ut en lista från transportstyrelsens fordonsregister eller från lantmäteriets fastighetsregister. Andra tillgångar som bör kontrolleras är konstföremål, datorer och maskiner. Kontrollerna kan med fördel inkluderas i respektive förvaltnings internkontrollplan.

Bilaga 1: Krav enligt RKR 23

Krav enligt RKR 23	Anläggningsregister i Borgholms kommun
För varje enskild tillgång:	
a. uppgifter som gör det möjligt att identifiera tillgången	<p>Fastighetsbeteckningar anges och löpnummer för olika huskroppar (kartor finns).</p> <p>Hamnar och vägar per geografisk plats.</p> <p>Inventarier har viss beskrivande text. Genomgången visar att vissa inventarier inte kan härledas.</p> <p>Konst redovisas inte uppdelad per objekt.</p>
b. anskaffningsvärde	Ja
c. anskaffningstidpunkt	Ja
d. beräknat restvärde	Ja, sätts oftast till 0 kr.
e. tillämplad avskrivningsmetod, om annan metod än linjär, eller uppgift om att tillgången inte skrivs av	Ja, endast linjär avskrivning tillämpas. Mark och konst skrivs inte av.
f. nyttjandeperiod	Ja, slutdatum anges.
g. ackumulerade avskrivningar	Ja
h. ackumulerade nedskrivningar	Ja, som värdeförändring.
i. eventuella korrigeringar av tidigare års av-, ned- eller uppskrivningar	Ja, som värdeförändring.

Krav enligt RKR 23	Anläggningsregister i Borgholms kommun
j. omklassificeringar	Ja, det går att flytta, dela och slå ihop anläggningsnummer.
k. Uppgift om att en tillgång under det aktuella året överlåtits eller uttrangerats ska finnas med i registret.	Ja, försäljningsdatum och försäljningspris anges, vilket genererar konteringar och belopp till redovisningen.
l. Har en tillgång delats upp i komponenter eller separata avskrivningsenheter, ska uppgifterna enligt ovan anges för varje komponent respektive avskrivningsenhet.	Ja, när det gäller fastigheter. Nej, när det gäller hamnar och gatubelysning. Gator som lags om under år 2015 har delats i komponenter, men inte övriga.
m. Likartade maskiner och inventarier som var och en har ett lågt värde och som anskaffats vid samma tillfälle kan tas upp som en post i registret.	Ja, till exempel möbler eller sängar till ett helt rum eller avdelning.
n. Anläggningar som funktionellt sett framstår som en enhet kan behandlas som en post i anläggningsregistret. Nyttjandeperioden ska vara samma.	Ja, till exempel fastigheter som inte komponentindelas.

Bilaga 2: Stickprov investeringar år 2015

Anläggningsobjekt	Anskaffningsvärde i tkr	Verifierat belopp i tkr	Kommentar
1092 – Höken 2	8 018	8 014	Köp av fastigheten Höken 2 enligt beslut KF § 129/2015-09-14, 7 995 tkr, KB Kulan 1 Reglering av fastighetsskatt för perioden 2015-09-30 – 2015-12-31, 19 tkr, KB Kulan 1
118 – Västra Kyrkogatan	2 147	1 402	Fakturor från externa leverantörer och nedlagd arbetstid 1 402 tkr, Borgholm Energi AB
1131 – Ölandsleden	1 600	1 600	Medfinansiering av projektet Fyr till Fyr Cykelturism 1 600 tkr, Ölands Kommunalförbund
1164 – Borgholms Hamn	7 275	1 363	A-conto 1 363 tkr, Schakt & Transport AB
1190 – Åkerboskolans kök	1 810	311	Åkerboskolan, ombyggnad av skolkök, 253 tkr, Bursells Entreprenad Fakturor från externa leverantörer, 17 tkr och nedlagd tid 22 tkr, totalt 39 tkr, Borgholm Energi AB Slutbesiktning 19 tkr, Sweco
3019 Sittliftar hemtjänsten mellersta	72	72	2 st Raizer med fjärrkontroll, 72 tkr, Gate Rehab Development AB
4005 - Stage-mobil	702	702	Stagemobil enligt beskrivning, 702 tkr, Scenteknik Kalmar AB

2016-04-05

Pär Sturesson

Uppdragsledare

Caroline Liljebjörn

Projektledare