

Handläggare
Axelsson Anna
Rinander Barbro

Datum
2017-08-22

Diarienummer
KSN-2017-2279

Kommunstyrelsen

Yttrande till kommunrevisionen om granskning av anläggningsredovisningen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

att avge yttrande till kommunrevisionen enligt ärendets **bilaga 1**.

Ärendet

Kommunrevisionen har överlämnat rubricerad rapport till kommunstyrelsen för yttrande senast 31 augusti, **bilaga 2**. Kommunrevisionen har medgivit förlängd remisstid till den 20 september.

Kommunrevisionen har granskat kommunens anläggningsredovisning. I granskningen påtalas brister inom de delar av anläggningsredovisningen som avser exploateringsverksamheten, medan övriga granskade områden i huvudsak följer interna regelverk och rekommendationer. Revisionen rekommenderar att

- Kommunstyrelsen bör säkerställa att utredningen av gamla projekt färdigställs så att samtliga avslutade projekt stängts i redovisningen till delårsrapporten per 2017-08-31.
- För områden där tydliga etapper kan urskiljas bör varje etapp ses som ett delprojekt som ska avslutas när det färdigställts även om inte samtliga delprojekt i området avslutats.
- Markförsäljningar ska redovisas som intäkt vid tillträde medan gatukostnadsersättningar och exploateringsavgifter ska periodiseras mot avskrivningarna på de anläggningar de är avsedda att bekosta. De intäkter som periodiseras måste vara kopplade till specifika anläggningar.
- Hanteringen av komponenten gatukropp bör analyseras noggrant. Det finns i kommunvärlden olika åsikter om hur gatukroppen ska hanteras i redovisningen.
- Dokumentet Principer för komponentavskrivning bör kompletteras med riktlinjer rörande fördelning av anskaffningsvärde för gata/väg på olika komponenter.

- Komponentmetoden bör användas även på de anläggningar som hör till äldre exploateringsprojekt som nu är under utredning.

Föredragning

Kommunrevisionen har i granskningen sett att kommunstyrelsen under 2016 genomfört förbättringar av anläggningsredovisningen genom centraliserad hantering och förbättrat systemstöd. Revisionens granskning visar inga avvikelser i redovisningen av anläggningstillgångar generellt eller i styrdokument och regelverk.

I förslaget till yttrande framför kommunstyrelsen att de brister som påtalas inom exploateringsredovisningen är kända och att åtgärder är vidtagna. Vad gäller möjligheten att utreda samtliga avslutade projekt per den 31 augusti 2017 har det konstaterats att komplexiteten i materialet är så stor att arbetet inte kommer att genomföras inom den rekommenderade tidsramen. Bedömningen är att avslutade projekt till de mest väsentliga delarna kommer att vara utredda och avslutas i redovisningen 2017.

Arbetet med identifiering av och avslut av färdigställda etapper i pågående projekt kommer sannolikt inte att vara avslutat under 2017 utan kommer att fortsätta under del av 2018.

Ekonomiska konsekvenser

Inte aktuellt i ärendet.

Kommunledningskontoret

Joachim Danielsson
Stadsdirektör

Mats Norrbom
Stadsbyggnadsdirektör