

## Yttrande avseende revisorernas granskning av hantering och redovisning av anläggningstillgångar

### Sammanfattning

KPMG har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hantering och redovisning av anläggningstillgångar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen delvis har säkerställt att hanteringen sker med tillräcklig intern kontroll samt att räkenskaperna inom området är rättvisande.

Med bakgrund av granskningen lämnar revisorerna rekommendationer till kommunstyrelsen inom vissa områden. Kommunstyrelsens avser att utifrån rekommendationerna påbörja arbete med att uppdatera och förbättra rutinerna för att utveckla kontrollen över kommunens anläggningstillgångar.

### Synpunkter

KPMG har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hantering och redovisning av anläggningstillgångar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Granskningen har syftat till att översiktligt pröva om hantering av anläggningstillgångar sker med tillräcklig intern kontroll samt om räkenskaperna inom området är rättvisande.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen delvis har säkerställt att hanteringen sker med tillräcklig intern kontroll samt att räkenskaperna inom området är rättvisande.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar revisionen kommunstyrelsen att:

1. Tydliggöra ansvarsfördelningen i de olika processerna i form av vilken roll som gör vad rent redovisningstekniskt. Detta när det gäller såväl löpande bokföring och aktivering som vem som bär ansvaret för att identifiera behov för nedskrivning, uppskrivning och utrangering. Revisionen belyser även att detta bör följa rutin och attestordning i övrigt.
2. Se över rutiner för kontroller och inventeringar, för att säkerställa att anskaffade tillgångar existerar och finns kvar i kommunens ägo, för att upprätta bättre kontroll över anläggningstillgångarna.

### **Kommunstyrelsens kommentarer på revisorernas rekommendationer**

1. Kommunen har för avsikt att förtydliga ansvarsfördelningen mellan redovisningsenheten, controllerenheten och verksamheten samt se över rutinerna för bokföring, aktivering, nedskrivning, uppskrivning och utrangering enligt revisorernas rekommendationer. Inventarier aktiveras löpande under året medan byggnader och tekniska anläggningar aktiveras när anläggningstillgången tas i bruk.
2. Kommunen avser att påbörja ett arbete för att ta fram och införa rutiner för kontroller och inventeringar enligt revisorernas rekommendation.