

2023-06-14

Kommunledningskontoret

Dnr. 2023 KS0108

Svar på revisorernas missiv avseende granskning av anläggningstillgångar

Revisionsbyrån EY har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens anläggningstillgångar i syfte att bedöma om kommunstyrelsen har en tillfredsställande kontroll av kommunens anläggningstillgångar. Som en följd av denna granskning önskar revisorerna svar på följande frågor:

- Hur kommer ansvarsförhållande och hantering av anläggningstillgångar att tydliggöras?
- Vilka riskbedömningar kommer att genomföras rörande anläggningsregister och tillgångar?
- Vilka kontroller avseende tillgångar kommer att ske?
- Vilka bedömningar avseende nedskrivningsbehov kommer att ske?
- Finns en uppdaterad underhållsplanering för kommunägda fastigheter?

Revisionsrapportens förslag på åtgärder ligger till grund för framtagandet av ett antal åtgärder och planerade aktiviteter för att uppnå en säker och rättvisande hantering av kommunens anläggningstillgångar. Då ovan frågor sammanfaller med framtagna åtgärder och aktiviteter så kommer samtliga frågor besvaras sammantaget nedan.

Precis som revisionen konstaterar finns det upprättade anvisningar för hur anläggningsregistret ska hanteras och administreras samt goda kontaktytor mellan ekonomienheten och kommunens verksamheter. Ekonomienheten har nära kontakt med kommunens budgetansvariga med kontinuerliga avstämningar vid varje prognos och bokslut. För att tydliggöra ansvarsförhållande och säkerställa informationsöverföring från kommunens verksamheter till ekonomienheten har bokslutsanvisningar kompletterats med en tydligare ansvarsbeskrivning. Ekonomienhetens veckomöten har kompletterats med en stående punkt för att säkerställa att information når berörda inom enheten.

Ekonomienheten kommer årligen upprätta en lista över värdet på kommunens fastigheter till Hyltebostäder och värdet på andra större projekt med lång avskrivningstid till ansvarigt kontor, för bedömning av eventuella nedskrivningsbehov.

Nämnder/styrelser ska varje år anta en internkontrollplan. Planen ska beslutas i samband med nämndernas analyser och ska alltid föregås av en risk- och väsentlighetsanalys. Internkontrollplanen ska regelbundet följas upp och, vid behov, ska åtgärder vidtas. I den risk- och väsentlighetsanalys som ska utföras inför framtagandet av 2024 års internkontrollplan, kommer riskbedömningar utföras rörande anläggningstillgångar.

Utifrån resultatet av genomförd risk- och väsentlighetsanalys kommer kommunledningskontoret föreslå kontrollpunkter.

Det finns ingen uppdaterad underhållsplanering för kommunägda fastigheter. Det pågår ett arbete med att ta fram en lokalförsörjningsplan för kommunens fastigheter. När den är på plats kommer underhållsplaneringen uppdateras.