

Datum
[2018-06-18]

Diarienummer
RS180095

Region Hallands revisorer

Revisionsrapport - Granskning av införande av komponentavskrivning av fastigheter

Bakgrund

Revisorerna i Region Halland har gett PWC i uppdrag att granska införandet av komponentavskrivning av fastigheter. Rapporten har skickats till Regionstyrelsen med begäran om svar.

Revisorernas granskning

PWC bedömer att regionstyrelsen i allt väsentligt säkerställer att redovisningen av fastighetsinnehavet uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och god redovisningssed vad gäller införandet av komponentavskrivning på nyinvesteringar. Bedömningen baseras på att det finns upprättade riktlinjer som visar hur komponentredovisning av fastighetsbeståndet ska ske. Vi bedömer att riktlinjerna överensstämmer med god redovisningssed.

Komponentredovisning har införts för nyinvesteringar under år 2016 och år 2017. PWC bedömer att det finns en osäkerhet avseende redovisningen när det gäller införandet av komponentredovisning för befintliga fastigheter. Detta grundas på deras bedömning att det är en brist att inte en fullständigt objektiv bedömning av återstående nyttjandeperioder gjorts.

Utöver ovanstående finns ett antal iakttagelser och rekommendationer från PWC.

Regionstyrelsens svar

Regionstyrelsen har noterat revisorernas synpunkter och avger härmed svar.

Granskningen är till hjälp i det fortsatta arbetet med rutiner och intern kontroll kopplat till investeringsprocessen. Att fortsätta utveckla och kvalitetssäkra redovisningsprocesserna är en viktig fråga för att effektivisera administrationen,

minimera riskerna ur ett intern kontrollperspektiv samt uppnå så rättvisande räkenskaper som möjligt.

Vissa synpunkter i rapporten är relativt enkla att hantera, medan andra punkter behöver värderas ur ett sannolikhets-/riskperspektiv kopplat till resursinsats. Nedan följer konkreta kommentarer till iakttagelser och rekommendationer i revisionsrapporten.

- *Att riktlinjerna för komponentredovisning beslutas av Regionstyrelsen.*

Region Hallands riktlinjer för komponentredovisning har tagits fram tillsammans med PWC och följer de lagar och rekommendationer som finns på området. Att göra dessa till föremål för ett politiskt beslut bedöms inte skapa något mervärde.

- *Att riktlinjerna kompletteras om erfarenheten visar att särskilda redovisningsfrågor behöver förtydligas.*

Denna rekommendation råder enighet kring.

- *Att en omprövning av nyttjandeperioder enligt RKR 11.4 sker för befintliga fastigheter som komponentindelats samt att underlagen till bedömningarna dokumenteras.*

Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) ska det arbete som läggs ned på övergång till komponentavskrivning för befintliga tillgångar vägas mot väsentlighet och nytta. Bedömningen som gjordes vid val av metod grundar sig i en sådan väsentlighet-/nyttobedömning ställt i relation till arbetsinsats samt i det faktum att tidigare anläggningsregister inte har den detaljinformation som krävs för att kunna göra indelningen på ett mer korrekt vis.

Komponentindelningen av befintliga fastigheter har gjorts med stöd av mall som tagits fram av regionkontoret, någon ytterligare dokumentation har ej funnits förutsättningar att göra utifrån ovan nämnda anledning att detaljinformation i tidigare anläggningsregister saknas.

- *Att rutinerna för att inhämta informationen som behövs för att genomföra komponentindelning av färdigställda investeringar förtydligas.*

RGS Fastighet håller på att arbeta fram dokumenterade rutiner.

- *Att rutinerna för prövning av nedskrivningsbehov i fastighetsbeståndet förtydligas.*

Regiongemensamma rutiner för prövning av nedskrivningsbehov finns och uppfattas av RGS Fastighet som tillräckligt tydliga. Vi behöver dock fortsätta tillsammans jobba för att i större utsträckning efterleva rutinerna när det gäller fastigheter.

- *Att det sker en uppföljning av rutinerna för komponentredovisning inom ramen för styrelsens arbete med intern kontroll.*

Den interna kontrollplanen kan kompletteras med uppföljning av komponentredovisning enligt revisorernas rekommendation.

- *Att tidpunkten för färdigställande av investeringar kopplas till starten för fakturering av internhyror.*

Ambitionen är att följa denna principen. Fullständig kostnadsredovisning saknas ofta från entreprenörerna vid färdigställandet samt att det kan tillkomma kompletteringar och tillägg efter inflyttning. I nuläget aktiveras därför projekt senast tre månader efter slutbesiktning. Målet är att större projekt och andra direkt hyrespåverkande projekt ska aktiveras i samband med inflyttning och istället göra tilläggsaktiveringar av sena fakturor. RGS Fastighet håller på att ta fram förslag på interna rutiner/riktlinjer för hur projekten ska avslutas och slutredovisas, dessa kommer stämmas av med regionkontoret innan de fastställs.

Regionstyrelsen

Mikaela Waltersson
Regionstyrelsens ordförande

Jörgen Preuss
Tf. Regiondirektör