

Regionkontoret
Ekonomi
Per Karlsson
Redovisningschef

Regionstyrelsen

Revisionsrapport – Granskning av införande av komponentavskrivning av fastigheter

Förslag till beslut

Regionstyrelsen beslutar att
- anta förslag till yttrande

Sammanfattning

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

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.

Komponentredovisning har införts för nyinvesteringar under år 2016 och år 2017. PWC bedömer dock 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

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

[Skriv text]

räkenskaper som möjligt. Vissa synpunkter i rapporten är relativt enkla att hantera, medan andra punkter behöver värderas ur ett sannolikhets-/riskperspektiv kopplat till resursinsats.

Regionkontoret kommer utifrån revisionens synpunkter arbeta med bland följande:

- Riktlinjerna kommer att kompletteras och förtydligas.
- RGS fastighet kommer att utarbeta dokumenterade rutiner
- Arbeta för att stärka efterlevnaden av rutiner
- Uppföljning av komponentredovisning kommer att införas i regionstyrelsens riskanalys inför arbetet med intern kontrollplan.

Förslag till yttrande återfinns som bilaga.

Regionkontoret

Jörgen Preuss
Tf Regiöndirektör

Stefan Sorpola
Ekonomidirektör

Bilaga: Regionstyrelsens yttrande

Click here to enter text.

Revisorerna