



Handläggare: Magnus Åberg
Titel: Ekonomidirektör
E-post: magnus.oberg@norrталje.se

Till
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Yttrande till kommunrevisionen gällande rapport - Granskning av internkontroll i system och rutiner för exploateringsredovisning

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår:

Kommunstyrelsen överlämna kommunstyrelsekontorets yttrande till Norrtälje kommuns förtroendevalda revisorer som sitt eget.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

De förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun har via uppdragstagaren PwC genomfört revisionsgranskning av internkontroll i system och rutiner för exploateringsredovisning. Den sammanfattade bedömningen är att kommunstyrelsen inte i tillräckligt stor utsträckning säkerställer att exploateringsredovisningen sker enligt god redovisningssed.

Kommunen arbetar kontinuerligt med ständiga förbättringar och för att vidareutveckla och förstärka den interna kontrollen ger granskningen fem rekommendationer som kommunen ser som värdefulla i det fortsatta arbetet. I huvudsak handlar det om att ta fram riktlinjer och rutiner som säkerställer att rådande lagstiftning och gällande praxis följs. Arbetet med dessa förbättringar inleds per omgående och bedöms kunna vara genomförda under innevarande år.

Bakgrund

Norrtälje kommun är en snabbt växande kommun i Stockholmsregionen och har de senaste åren haft en befolkningstillväxt på över 1000 personer per år. Detta kräver en organisation som är flexibel, effektiv och kompetent för att möta de utmaningar som kommunen står inför framöver. Utomstående analyser och granskningar ger värdefull information och rekommendationer som används i kommunens ständiga förbättringsarbete för att hantera dessa utmaningar. De förtroendevalda revisorernas granskningar av kommunens verksamhet är en viktig del i utvecklingen för att skapa bästa möjliga mervärde av befintliga resurser för invånarna och en långsiktigt hållbar tillväxt med kvalitativa välfärdstjänster.

På uppdrag av Norrtälje kommuns förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning av internkontroll i system och rutiner för exploateringsredovisning.

Samberedning



Ärendet har beretts av ekonomiavdelningen och samhällsbyggnadsavdelningen.

Beskrivning av ärendet

De förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun har via uppdragstagaren PwC genomfört revisionsgranskning av intern kontroll i system och rutiner för exploateringsredovisning. Den sammanfattade bedömningen är att kommunstyrelsen inte i tillräckligt stor utsträckning säkerställer att exploateringsredovisningen sker enligt god redovisningssed. Granskningen har genomförts utifrån tre kontrollfrågor med revisionens bedömning inom parantes.

- Principerna för redovisning av exploateringsverksamheten är dokumenterade. (Ej uppfyllt)
- Beräknas anskaffningsvärde på ett tillförlitligt vis? (Delvis uppfyllt)
- Klassificering, värdering och intäkt- och kostnadsföring sker enligt god redovisningssed. (Delvis uppfyllt)

Kommunen arbetar kontinuerligt med ständiga förbättringar och för att vidareutveckla och förstärka den interna kontrollen i system och rutiner för exploateringsredovisning ger granskningen fem rekommendationer som kommunen ser som värdefulla i det fortsatta arbetet. Nedan åskådliggörs dessa med tillhörande förslag på åtgärder.

- **Att i enlighet med intentionerna i Plan- och bygglagen (PBL) ta fram och anta riktlinjer för exploateringsavtal**
Kommunfullmäktige har fattat beslut om riktlinjer för markanvisningar och riktlinjer för exploateringsavtal är under framtagande och beräknas kunna antas under hösten 2018.
- **Att dokumentera rutiner för redovisning av kommunens exploateringsverksamhet samt säkerställa att dessa följer rådande lagstiftning och gällande praxis**
Norrtälje kommun följer i allt väsentligt rådande lagstiftning och gällande praxis inom området. Tydligare rutiner tas fram för att säkerställa att kommunen fortsatt följer god redovisningssed.
- **Att ta fram riktlinjer för att säkerställa en likvärdig bedömning av anskaffningsvärden för kommunens exploateringsmark**
Norrtälje kommun följer i allt väsentligt rådande lagstiftning och gällande praxis inom området. Tydligare riktlinjer tas fram för att säkerställa att kommunen fortsatt följer god redovisningssed.
- **Att ta fram rutiner som säkerställer att inkomster och utgifter hänförliga till kommunens exploateringsverksamhet resultatförs löpande och matchas i tid**
Norrtälje kommun följer i allt väsentligt rådande lagstiftning och gällande praxis inom området. Tydligare rutiner tas fram för att säkerställa att kommunen fortsatt följer god redovisningssed.



- **Att ta fram en rutin som säkerställer att exploateringsprojekt där det ej skett, eller kommer att ske, någon aktivitet i närtid omklassificeras som anläggningstillgång eller avslutas över resultaträkningen**

Norrtälje kommun följer i allt väsentligt rådande lagstiftning och gällande praxis inom området. I samband med delårsbokslut och årsbokslut så genomförs avstämningar som ligger till grund för omklassificering eller avslut via resultaträkningen. Tydligare rutiner tas fram för att säkerställa att kommunen fortsatt följer god redovisningssed.

Koppling till gällande styrdokument

Är ej tillämplig.

Lagkrav

Är ej tillämplig.

Ekonomiska konsekvenser

Tydliga rutiner och riktlinjer för exploateringsredovisningen ger en god grund för att fortsatt kunna leva upp till lagar och regler inom området. Det skapar i sin tur en bra förutsägbarhet gällande årliga resultateffekter från exploateringsverksamheten som påverkar hela koncernens ekonomi i någon riktning.

Konsekvensanalys/riskanalys

Är ej tillämplig.

Tidplaner

Arbetet med förbättringar inleds per omgående och beräknas slutföras under 2018.

Ulla-Marie Hellenberg
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Magnus Åberg
Ekonomidirektör
Kommunstyrelsekontoret

Bilagor

Bilaga 1 Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll i system och rutiner för exploateringsredovisning, daterad 2018-04-12.

Beslut skickas till

Samtliga förvaltningar