



För kännedom:

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Vi har av Luleå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska Luleå kommuns hantering av materiella anläggningstillgångar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens hantering av materiella anläggningstillgångar är korrekt och ger rättvisande bild samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att hanteringen av materiella anläggningstillgångar till övervägande del är korrekt och ger en rättvisande bild men vi bedömer att förbättringsområden finns.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- formalisera rutinerna kring hanteringen av anläggningsregistret genom att arbeta fram ett styrdokument.
- förtydliga rutinerna kring aktivering av kostnader samt aktivering av avskrivningar av pågående projekt samt formalisera i form av ett styrdokument.
- formalisera rutinerna kring utrangering och avyttring av tillgångar genom att arbeta fram ett styrdokument.
- formalisera rutinerna kring värdering av anläggningstillgångar genom att arbeta fram ett styrdokument.
- formalisera rutinerna kring redovisning av markreserv och exploateringsmark genom att arbeta fram ett styrdokument.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från kommunstyrelsen önskas senast den 30 maj 2022.

För Luleå kommuns revisorer/

Rolf Höglund
Ordförande