



För kännedom:

**Kommunstyrelsen**Fullmäktiges presidium  
Partiernas gruppledare

### Anläggningsredovisning

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun genomfört en granskning avseende om kommunstyrelsen säkerställer att anläggningsredovisningen är ändamålsenlig och att den interna kontrollen inom området är tillräcklig så att inte investeringar och kostnader bokförs felaktigt, samt att kontroller finns och genomförs för att främja god intern kontroll.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att:

- Kommunstyrelsen säkerställt att anläggningsredovisningen är ändamålsenlig.
- Kommunstyrelsen till övervägande del säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig inom området.
- Kommunstyrelsen till övervägande del säkerställt att kontroller finns och genomförs för att främja god intern kontroll.

För att utveckla granskningsområdet lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Överväg att *vid behov* införa slumpvisa kontroller för att testa den interna kontrollen.
- Att i lämpliga forum regelbundet föra dialog om intern kontroll och attestreglemente och där tydliggöra vad som förväntas av den enskilde medarbetaren.
- Incidenthanteringen i attestinstruktionen är ett verktyg som kan ge återkoppling till förbättring av rutinen, utan att någon ens gjort något formellt fel. Den är också viktig ifall det förekommer oegentligheter. I det sammanhanget kan det behöva förtydligas vad som menas med **brister/oegentligheter**. De behöver normalt sett inte t ex vara konstaterade.

Vi emotser kommunstyrelsens svar på vår granskning till 2019-09-01.

Revisorerna i Gällivare kommun

Sven-Erik Nilsson, ordf.

Eva Nyström, revisor

---

Bilaga: Revisionsrapport "Anläggningsredovisning" Gällivare kommun, mars, 2019, PwC.

---

Postadress	Telefon	Telefax	Bankgiro
Gällivare kommun 982 81 GÄLLIVARE	0970-180 00	0970-144 51	754-1576