



# Granskning av redovisning av investeringar

Rapport

Region Blekinge

KPMG AB

2021-10-31

Antal sidor 9

Antal bilagor 3



Region Blekinge  
Granskning av redovisning av investeringar

2021-10-31

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Riktlinjer och mallar	4
3.2	Redovisning av investeringsprojekt	5
4	Slutsats och rekommendationer	8
A	Bilagor	9



Region Blekinge  
Granskning av redovisning av investeringar

2021-10-31

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Region Blekinges revisorer fått i uppdrag att granska regionens redovisning av investeringar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma ändamålsenligheten och tillförlitligheten i regionens investeringsredovisning.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att regionens investeringsredovisning är ändamålsenlig.

Granskningen har visat att regionen hanterar investeringsredovisning på ett tillförlitligt sätt och att de följer god sed. De riktlinjer och mallar som regionen använder bedöms som ändamålsenliga.

## 2 Inledning/bakgrund

KPMG har av Region Blekinges revisorer fått i uppdrag att granska regionens redovisning av investeringar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Regionen står kommande år inför omfattande investeringar. Investeringsbudgeten för 2021 uppgår till 603 mnkr, plan för 2022 uppgår till 617 mnkr och plan för 2023 till 447 mnkr. Dessa stora investeringar innebär stora ekonomiska påfrestningar och ställer samtidigt krav på en effektiv genomförandeprocess och en rättvisande redovisning.

De förtroendevalda revisorerna bedömer att det kan finnas risk för brister i redovisningen av regionens investeringsprojekt och har sett det som väsentligt att granska att regionen har en ändamålsenlig och tillförlitlig investeringsredovisning.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma ändamålsenligheten och tillförlitligheten i regionens investeringsredovisning.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Fungerar den löpande redovisningen av investeringsprojekt på ett ändamålsenligt sätt?
- Hur ser komponentuppdelningen ut och följer indelningen etablerad praxis?
- Är de underlag som används för att redovisa investeringsutgifterna på rätt komponent ändamålsenliga?
- När anses ett projekt färdigställt och när påbörjas avskrivningar av investeringen?
- Följer avskrivningar av respektive komponent god redovisningssed?
- Hur sker redovisning av utrangeringar och följer de god revisionsredovisningssed?
- Hur ser reglementet ut som styr vad en utgift avser – underhåll eller investering?

Granskningen avgränsas till pågående och avslutade investeringar under 2021.

Granskningen avser regionstyrelsen.

### 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Interna regelverk och policys.
- God redovisningssed.
- LKBR.
- RKR.

## 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar med berörda tjänstemän och förtroendevalda. Ett urval av pågående och avslutade investeringsprojekt har valts ut för granskning.

Dokumentstudier avser bl.a.:

- Riktlinjer för investeringsredovisning
- Löpande redovisning av investeringsprojekt
- Övriga policys och riktlinjer

Granskningen har utförts av Thomas Hjelmqvist, kommunal revisor och Lovisa Jansson, kommunalrevisor under ledning av Veronica Hedlund, certifierad kommunal revisor. Lars Jönsson, certifierad kommunal revisor har varit kvalitetssäkrare.

Rapporten är faktakontrollerad av intervjuade tjänstepersoner.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Riktlinjer och mallar

*Riktlinjer för komponentavskrivningar av materiella anläggningstillgångar* togs fram och beslutades 2014-11-24 av dåvarande ekonomidirektör i samband med övergången till komponentavskrivningar. Riktlinjerna ger övergripande beskrivningar och anvisningar gällande komponentavskrivningar utifrån RKR:s regelverk<sup>1</sup>.

Om det totala anskaffningsvärdet vid en nybyggnation understiger 120 basbelopp **samtidigt** som enskilda komponenter understiger 24 basbelopp behöver byggnaden inte delas upp i enskilda komponenter. Byggnaden skrivs då av som en enhet enligt avskrivningstid för respektive byggnadstyp. Regionens byggnader har delats in i fyra olika byggnadstyper:

- Sjukhusbyggnader, monumentalbyggnader samt byggnader med betongstomme.
- Byggnader med lätt stomme (t.ex. vårdcentral, skola).
- Enklare byggnader (t.ex. garage, carport, paviljong, kallförråd).
- Vindkraft.

Utbyte av en komponent redovisas som en anläggningstillgång. Den ersatta komponenten utrangeras och eventuellt kvarvarande redovisat värde kostnadsförs. Utbyte av delar eller åtgärder på komponenter som understiger 5 basbelopp kostnadsförs som löpande underhåll och reparationer.

---

<sup>1</sup> Rådet för kommunal redovisning (RKR) antog i december 2013 nya regler för anläggningstillgångar, RKR 11.4 som innebär ett explicit krav på för kommuner och landsting (regioner) att tillämpa komponentavskrivning för materiella anläggningstillgångar.

Gemensamma projektkostnader (t.ex. projektledning, konsulter) fördelas vid projektavslut på respektive komponent. Gemensamma kostnader som inte kan härledas till en enskild komponent fördelas på investeringens tillämpliga komponenter i förhållande till dess andel av upparbetad tid.

Bilagat till riktlinjerna finns en mall för komponentuppdelning. Mallen innehåller 15 komponentgrupper och 85 komponentnummer<sup>2</sup>. Mallen innehåller även förklaringar av vad komponenterna avser samt riktvärde för avskrivningstid. För ett antal komponenter varierar avskrivningstiden beroende på byggnadstyp.

*Av Riktlinjer för investeringar (exklusive byggnader och mark) framgår uppdelningen mellan investering och drift. Inventarier av mindre värde och korttidsinventarier belastar driften. För att inventarier inte ska betraktas vara av mindre värde ska inköpspriset överstiga 1 basbelopp. Med korttidsinventarier avses inventarier som antas ha en nyttjandeperiod om högst tre år.*

### 3.1.1 Bedömning

Vår bedömning är att regionens riktlinjer och mallar gällande redovisning av investeringsprojekt är ändamålsenliga. Riktlinjerna utgår från RKR:s regelverk och ger en bra bild över hur regionen arbetar med komponentavskrivningar. Det framgår även vilka kriterier som gäller för att bedöma om en kostnad är en investering eller underhåll. Uppdelningen av komponenter följer branschpraxis.

## 3.2 Redovisning av investeringsprojekt

Den löpande redovisningen av investeringsprojekt har beskrivits i intervjuer. Beslutade projekt läggs upp i projektmodulen. Byggprojektledaren ansvarar för den löpande redovisningen i projekt såsom kontroll av fakturor, kontering etc. Projektledarna redovisar sin tid i en tidsmodul som är kopplad till projektmodulen. Ett timpris finns framräknat utifrån projektledarens lön.

Tre gånger per år görs en uppföljning av projektets status såsom beräknat projektslut, budget, utfall och avvikelser. Projektledarna rapporterar till administrativt stöd som uppdaterar uppgifterna i projektmodulen.

Fördelningen på komponenter görs av projektledarna när projektet är i stort sett färdigt. Fakturor från leverantörerna fungerar som underlag för komponentuppdelningen. Det ställs krav på leverantörerna att de ska redovisa på de större komponentgrupperna. Enligt intervjuade har detta fungerat bra.

Vid slutredovisning görs en sammanställning på de olika ingående värden och uppdelning på komponenter. Aktiveringar görs när verksamheten har tagit anläggningen i bruk och slutredovisningen är klar. Avskrivningar påbörjas månaden efter aktivering.

Vid investeringar eller åtgärder som innebär att en anläggningstillgång byts ut och inte längre finns kvar i verksamheten utangeras den. Nedskrivningar görs av utangerade anläggningstillgångar. Av intervjuer framgår att man vid ombyggnationer försöker att

---

<sup>2</sup> Komponentnumren avser i flera fall samma komponent men för olika byggnadstyper.

fånga upp ett eventuellt restvärde på delar av de byggnader som byggs om. Merparten av byggnaderna är gamla och det beskrivs som svårt att dela upp restvärdet mot den del som ska byggas om. En anläggning som inte används eller som byts ut helt eller delvis ska utrangeras.

### 3.2.1 Redovisning i utvalda projekt

I denna granskning har ett investeringsprojekt valts ut för granskning, byggprojektet ny ambulansstation i Karlskrona. Anledning till att vi inte kunnat fördjupa oss i de två andra projekten är att dom var vid granskningstillfället inte slutredovisade. Projektet har använts för att verifiera arbetssätt i genomförande av investeringar i Region Blekinge. Vi har intervjuat medarbetare på ekonomienheten och översiktligt substansgranskat underlag för redovisningen. De underlagen som vi använt oss av är sammanställd slutkostnadsredovisning och dokumentation av komponentuppdelning.

Projektet omfattar nybyggnation av en ambulansstation i Karlskrona. Igångsättningsbeslut fattades av regionstyrelsen 2019-06-05 § 205. Fastighetsinvesteringen var vid beslut kalkylerad till 82,76 mnkr.

Tabellen nedan visar projektet budget och anskaffningsvärde uppdelat på komponentgrupper. Se bilaga A för uppdelning på komponenter, avskrivningstid och avskrivning/år.

<b>Ambulansstation i Karlskrona</b>	
<i>Budget</i>	82 760 tkr
<i>Utfall</i>	88 943 tkr
<i>Avvikelse från budget</i>	-6 183 tkr
<b>Komponentgrupper</b>	<b>Anskaffningsvärde</b>
Mark	-
Markanläggning	3 800 tkr
Markinventarier	350 tkr
Husunderbygg (grund)	3 500 tkr
Husstomme	12 700 tkr
Klimatskilj delar	31 100 tkr
Rumsbildning och rumskompletteringar	6 700 tkr
Ytskikt	7 400 tkr

Byggnadsinventarier	600 tkr
VVS-installationer	10 750 tkr
El-installationer	9 200 tkr
Styr- och övervakningssystem	2 800 tkr
Transport	-
Restpost	-
Hysesgästanpassningar	-

### 3.2.2 Kommentarer och bedömning

Vi kan konstatera att regionens arbetssätt för löpande redovisning och uppföljning i projektet fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Löpande redovisning och komponentuppdelning hanteras av projektledarna som har en överblick över projektet och dess kostnader.

Redovisning av utranteringar följer god revisions sed.

Uppdelningen av komponenter i det granskade projektet följer praxis och bedöms vara rimliga utifrån projektet kalkyl.





Region Blekinge  
Granskning av redovisning av investeringar

2021-10-31

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån en översiktlig granskning med ett stickprov är att regionens investeringsredovisning är ändamålsenlig.

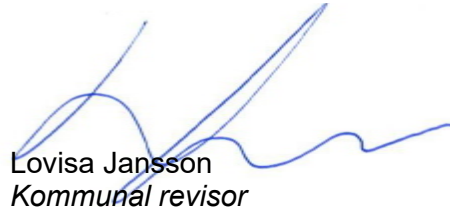
Granskningen har visat att regionen hanterar investeringsredovisning på ett gott sätt och att de följer god sed. De riktlinjer och mallar som regionen använder bedöms som ändamålsenliga.

Datum som ovan

KPMG AB



Thomas Hjelmqvist  
Kommunal revisor



Lovisa Jansson  
Kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

## A Bilagor

Komponentuppdelning inkl. riktvärde för avskrivningstid och årlig avskrivning.

<b>Ambulansstation i Karlskrona</b>			
Budget	82 760 tkr		
Utfall	88 943 tkr		
Avvikelse från budget	-6 183 tkr		
<b>Komponentgrupper</b>	<b>Anskaffningsvärde</b>	<b>Riktvärde avskrivning (år)</b>	<b>Årlig avskrivning</b>
<b>Mark</b>	-		
<b>Markanläggning</b>	<b>3 800 tkr</b>		
<i>Ytor</i>	750	20	38
<i>Ytor fordonstrafik</i>	900	10	90
<i>Ledningar schaktning</i>	1 600	30	53
<i>Belysning</i>	550	20	28
<b>Markinventarier</b>	<b>350 tkr</b>		
<i>Staket, parkeringsautomater etc.</i>	350	10	35
<b>Husunderbygg (grund)</b>	<b>3 500 tkr</b>		
<i>Grund</i>	3 500	30	117
<b>Husstomme</b>	<b>12 700 tkr</b>		
<i>Tung stomme</i>	4 800	50	96
Klimatskilj delar	31 100 tkr		
<i>Fasad 2</i>	9 700	30	323
<i>Taktäckning 1</i>	6 900	30	230
<i>Öppnings-kompletteringar</i>	14 500	30	483
<b>Rumsbildning och rumskompletteringar</b>	<b>6 700 tkr</b>		

<i>Schaktkompletteringar</i>	6 100	30	203
<i>Köksinredningar</i>	300	20	15
<i>Vitvaror</i>	300	10	
<b>Ytskikt</b>	<b>7 400 tkr</b>		
<i>Inre ytskikt</i>	4 700	15	313
<i>Målning</i>	2 700	15	180
<b>Byggnadsinventarier</b>	<b>600 tkr</b>		
<i>Konstnärlig utsmyckning</i>	300		
<i>UPS</i>	300	7	43
<b>VVS-installationer</b>	<b>10 750 tkr</b>		
<i>Ledningsnät värme och sanitet</i>	2 800	20	140
<i>Värmeanläggning</i>	2 600	30	87
<i>Kanalsystem ventilation</i>	1 000	30	33
<i>Ventilationsanläggning</i>	1 800	20	90
<i>Ledningsnät kyla</i>	500	30	17
<i>Kylmaskiner/värmepumpar</i>	1 100	10	110
<i>"Sanitetsvaror"</i>	950	20	48
<b>EI-installationer</b>	<b>9 200 tkr</b>		
<i>Ledningsnät elkraft</i>	1 400	30	47
<i>Ledningsnät tele</i>	1 600	30	53
<i>Elkraftsanläggning</i>	900	30	30
<i>Elkraftsanläggning (solceller)</i>	1 200	25	48
<i>Ställverk</i>	1 600	30	53
<i>Teleteknisk anläggning</i>	1 700	15	113
<i>Belysning</i>	800	15	53
<b>Styr- och övervakningssystem</b>	<b>2 800 tkr</b>		
<i>Styr- och övervakning</i>	2 800	15	187
<b>Transport</b>	-	-	-
<b>Restpost</b>	-	-	-



Region Blekinge  
Granskning av redovisning av investeringar

2021-10-31

<b>Hyresgästanpassningar</b>	-	-	-
------------------------------	---	---	---