



## En granskning av Bokslutsprocessen

På uppdrag av kommunens revisorer har en granskning genomförts avseende bokslutsprocessen. Vår sammanfattande bedömning är att bokslutsprocessen inte fullt ut bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll som säkerställer en rättvisande redovisning.

### Rutinbeskrivningar

Det finns instruktioner och rutinbeskrivningar men det är svårt att få en samlad bild och de saknar en del formalia.

### Tydligare styrning och samordning

Ansvar och roller har tydliggjorts, både politiskt och på tjänstemannanivå. Det behövs en tydligare styrning och samordning av arbets sätt och processer mellan förvaltningarna. Detta har även lyfts som ett önskemål från förvaltningarna själva.

Ur internkontrollsynpunkt anser vi att det inte är tillfredsställande att samma person som bokfört på kontona också är avstämningssansvarig. Vi betonar vikten av att det finns en tvåhandsprincip där attest/signering görs av någon som inte har arbetat med den löpande bokföringen på kontot.

### Bemanning och kompetens

Bemanning och kompetens är inte fullt ut tillräcklig då ett stort ansvar åvilar en ensam medarbetare. Vid dennes frånvaro saknas kompetens både om den samlade bokslutsprocessen men för enskilda delar, framförallt gällande den sammanställda redovisningen.

### Avstämningar

Anvisningar för att säkerställa att avstämning av väsentliga poster görs regelbundet bör tydliggöras. Förvaltningarna bör tillämpa enhetliga rutiner för avstämningar och uppbokningar.



Foto: Scandinav

### Bokslutsdokumentation

Bokslutsdokumentationen uppfyller delvis ställda krav i lagstiftningen. Ur internkontrollsynpunkt är det en brist att specifikationerna inte har signerats.

### Kvalitetssäkring

Det finns rutiner för att kvalitetssäkra att informationen i årsredovisningen överensstämmer med räkenskaperna och annan underliggande information samt för att säkerställa att lagstiftning och rekommendationer följs.

### Riskanalyser

Kommunstyrelsen och nämnderna har inte fullt ut säkerställt att det genomförs kontinuerliga analyser för att identifiera väsentliga riskområden i bokslutsprocessen.

Revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se diarienummer Rev/00017-2020

Rapporten kan även hämtas på: [Kommunrevisionens hemsida](#)

För information, kontakta:

Kjell Svantesson revisorernas ordförande

070-651 63 16

Leif Gabrielsson, Revisionsdirektör

063-14 75 28