

SAMMANFATTNING REVISIONSRAPPORT

Granskning av bokslutsprocessen

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun har KPMG genomfört en översiktlig granskning av kommunens rutiner och processen kring upprättande av bokslut.

Syftet med granskningen är att konstatera om kommunen har rutiner för en effektiv bokslutsprocess som säkerställer att kommunens årsredovisning är rättvisande.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunen har rutiner för en effektiv bokslutsprocess men med utrymme för vissa förbättringar.

Några av våra iakttagelser är att avstämningar görs löpande men att det inte finns någon samlad dokumentation över avstämningarna vilket gör det svårt att bedöma fullständigheten i kontrollen. Vi kan inte se att det finns någon arbetsfördelning av avstämningar som säkerställer att inte samma person som gör bokningar på kontot också stämmer av samma konto. Vi ser allvarig på att det förekommer att samma person som gör bokningar på kontot också är den som stämmer av kontot. Vi ser inte heller att det finns rutiner för en fyra ögon-princip genom attest av varandras avstämningar och bokslutsspecifikationer.

Gällande avstämningar har vi också noterat att interimsposter bokas på ett enskilt konto vid tertial och delåret istället för på respektive konto, s.k. hänsynsbokningar. Detta försvårar både jämförelsen mellan den externa rapporteringen vid bokslutet och delårsbokslutet samt den interna rapporteringen.

Gällande kvalitetssäkring noterar vi att det sker en viss kvalitetssäkring av de ekonomer som ansvarar för att sammanställa bokslutsarbetet och årsredovisningen. Vi har dock inte noterat några formella rutiner eller dokumentation för kvalitetssäkring vilket gör det svårt att följa upp kvalitetssäkringen i efterhand.

Vi har inte heller noterat några rutiner gällande kvalitetssäkring av de sammanställda räkenskaperna.

Gällande planering och kommunikation anser vi att det finns dokumenterade rutiner och tidplaner för bokslutsarbetet och har inte noterat några väsentliga brister.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- dokumentationen kring avstämningarna bör förbättras och att fyra ögon-principen ska tillämpas vid dokumentationen av avstämningar och bokslutsspecifikationer
- interimsposterna bokas vid de löpande avstämningarna samt delårsbokslutet enligt samma principer som vid bokslutet,
- arbetet med kvalitetssäkring av bokslutet och årsredovisningen formaliseras och dokumenteras,
- dokumenterade rutiner bör tas fram för att kvalitetssäkra uppgifterna från bolagen.

Eventuella frågor besvaras av Bertil Falkerby, telefon 070-679 32 53.

Rapporten i sin helhet finns att hämta på Sollefteå kommuns hemsida:

<https://www.sollefteå.se/kommunpolitik/kommunensorganisation/revisorer>