

SKELLEFTEÅ KOMMUN
Kommunrevisionen

SKRIVELSE

För kännedom:
Fullmäktiges presidium

Skellefteå kommun
Kommunstyrelsen

Bokslutsprocessen

Kommunens revisorer har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en granskning av kommunens bokslutsprocess. Fokus har riktats mot följande områden:

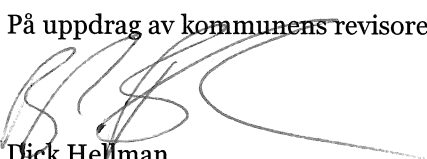
1. Instruktioner för bokslutsarbetet
2. Avstämningsrutiner
3. Bokslutsdokumentation
4. Riskanalys

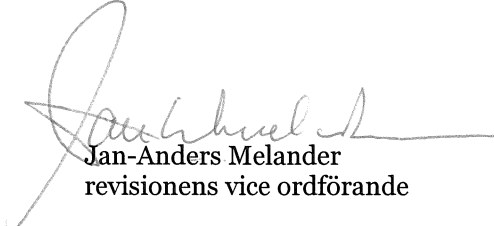
Vår granskning visar att bokslutsprocessen bedrivs på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt och den interna kontrollen är i stort tillräcklig. Resultat och underlag för gjorda bedömningar redovisas i bifogad rapport.

För att vidareutveckla området lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställa att instruktioner, riktlinjer och övriga styrdokument för bokslutsarbetet är uppdaterade, samlade och lätt åtkomliga för berörd personal
- Bokslutsspecifikationer som verifieras med utdrag från redovisningen minimeras
- Pröva om det på central nivå ska göras utökade kontroller/kvalitetssäkring av inrapporterat bokslutsmaterial

På uppdrag av kommunens revisorer


Dick Hellman
revisionens ordförande


Jan-Anders Melander
revisionens vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport "Bokslutsprocessen", april 2015, PwC