

Protokoll - Styrelsemöte i SKYREV

Tid: 2017-11-28, kl. 10.00-14.00

Plats: Hantverkargatan 3D, lokal Maskinisten.

Närvarande: Anneli Lagebro (ordförande), David Bäcker, Maria Lindgren Persson, Johan Perols och Vilhelm Rundquist
Per-Åke Brunström, God sed kommittén § 29-§ 32
Harald Jagner, ordf. i FAR:s grupp för offentlig sektor § 35

Frånvarande: Lena Salomon, Pernilla Lihnell

Val av sekreterare och justeringsman

§ 26 Till sekreterare valdes David Bäcker. Maria Lindgren Persson valdes att tillsammans med ordförande justera protokollet.

Fastställande av dagordning

§ 27 Dagordningen fastställdes med följande tillägg:
– Inbjudan från NKRF

Protokoll från styrelsens möte

§ 28 Protokollet från mötet 2017-10-09 godkändes och lades till handlingarna.
Protokoll för beslut per capsulam 2017-11-05 godkändes och lades till handlingarna.

BESLUTSÄRENDEN

§ 29 **Verksamhetsplan för God sed kommittén 2017/18**
Per-Åke Brunström deltog under en del av styrelsens möte (§29-32) för att informera om God sed kommitténs arbete och diskutera hur uppdraget från förra mötet kan hanteras som grund för kommitténs verksamhetsplan. Verksamhetsplan för det kommande verksamhetsåret diskuterades. Per-Åke informerade om status avseende förslag till uttalande från ledningen ISA 580. Ett exempel på uttalande är under framtagande och ska behandlas av GSK den 8 januari 2018.

Beslut: Styrelsen beslutade att godkänna verksamhetsplanen för God sed kommittén 2017/18 efter diskussion med ordförande i kommittén. Verksamhetsplanen ska innehålla följande uppdrag:

- ISA 580 – exempel på hur uttalande kan utformas för tillämpning inom kommunsektorn tas fram som stöd för de yrkesrevisorer som vill använda detta för räkenskapsåret 2017.
- ISA 210 –exempel på hur uppdragsbrev kan utformas för tillämpning inom kommunsektorn tas fram som stöd för de yrkesrevisorer som vill använda detta från räkenskapsåret 2018.

ADRESS:
Sveriges Kommunala
Yrkesrevisorer
Box 3354
103 67 STOCKHOLM

E-POST:
info@skyrev.se

TEL:
Ordförande
0767 808 506
V Ordförande
08 – 520 596 68

www.skyrev.se

- Övriga ISA enligt vägledningen för redovisningsrevision – kommittén följer de diskussioner som nu förs mellan olika intressenter om standard för finansiell revision i kommunsektorn.
- R1 Dokumentation av revisionsprojekt - arbetet med den del som avser krav på dokumentation utifrån offentlighetsprincipen fortsätter innan styrelsen tar ställning till helheten.
- Riskanalys – en vägledning för yrkesrevisorers arbete med riskanalyser tas fram.
- Vägledning för verksamhetsrevision – se över så att rekommendationer och vägledningen hänger ihop.
- Föreningens dokument för tillämpning i yrkesrevisorers arbete se över strukturen och tydliggör vilka dokument som ska/bör/kan följas och säkerställ att det framgår av utformning och språkbruk.

Beslut: Styrelsen beslutade att ordföranden får uppdraget att publicera exemplet på uttalande avseende ISA 580 efter att God sed kommittén på sitt sammanträde i januari diskuterat inkomna synpunkter från representanter från KEF och SKL.

§ 30

Omarbetade rekommendationer nr 2-4

God sed kommittén har efter styrelsens återremiss återkommit med följande omarbetade utkast till rekommendationer:

- Rekommendation 2, Prövning av yrkesrevisorers oberoende
- Rekommendation 3, Projektplan – innehåll och disposition
- Rekommendation 4, Revisionsrapporter

Beslut: Styrelsen beslutade att de omarbetade rekommendationerna ska ersätta tidigare beslutade rekommendationer. Ordförande får i uppdrag att se till att de publiceras på Skyrev:s webbplats och att information om detta går ut till medlemmarna.

§ 31

Revidering av rekommendation nr 1

God sed kommittén har arbetat fram ett utkast till revidering av:

- Rekommendation 1, Dokumentation av revisionsprojekt.

Beslut: Styrelsen beslutade att uppdraget om offentlighet och sekretess för revisionsbevis behöver tas fram innan ställning kan tas till revidering av rekommendation 1.

§ 32

Etiska riktlinjer

God sed kommittén har arbetat fram ett utkast med tillägg av en punkt i nuvarande Etiska regler. Dessa beslutades av föreningsstämman i augusti 2003. Styrelsen konstaterade att reglerna behöver ses över från grunden.

Beslut: Styrelsen beslutade att frågan om etiska regler ska läggas in i styrelsens verksamhetsplan. Johan Perols åtar sig att ta fram referenser hos andra branschorganisationer till nästa styrelsemöte.

§ 33 Verksamhetsplan för styrelsen
Utkastet till verksamhetsplan som togs fram efter strategidiskussionen i oktober kompletterades med punkten om etiska regler, se § 32.
Beslut: Styrelsen beslutade att godkänna verksamhetsplanen efter komplettering.

§ 34 Avtal med sekreterare för Certifieringsnämnden
Ordföranden har tagit kontakter för att hitta ersättare för sekreteraren i Certifieringsnämnden. Ola Sabel, som slutar som revisionschef i Borås stad vid årsskiftet är intresserad av att överta rollen. Utkast till avtal har upprättats.
Beslut: Styrelsen beslutade att godkänna avtalet med Ola Sabel och uppdra till ordförande att underteckna detta.

DISKUSSIONSÄRENDEN

§ 35 Kontakter med SKL, FAR, m.fl.
Harald Jagner, ordförande i FAR:s grupp för offentlig sektor deltog på telefon under denna punkt för att informera om FAR:s syn på revisionsstandard för finansiell revision. Ett möte har hållits med FARs AU. Huvudpunkter för mötet var att öka förståelsen för sektorn och frågan om andra rekommendationer än ISA för räkenskapsrevision inom offentlig sektor. Nästa steg är det runda bordsmöte som SKL bjudit in till den 20 december där representanter från FAR, RI, Skyrev med flera kommer att delta

§ 36 Skyrev:s webbplats
Större delen av arbetet med uppdatering av webbplatsen med anpassning till mobil och läsplatta är utfört. Styrelsen och ordförande i kommittéerna har ombetts att testa för att se om allt verkar fungera innan migrering till ny plattform. Webbplatsen har testas och publicering kommer att ske under december.
Utvecklingen av en intern del på webbplatsen för möteshandlingar etc. har inte gått att lösa. Föreningen kommer att er-hålla viss återbetalning. Föreningens webbmaster har som ett alternativ lämnat förslag på gratistjänster som ska kunna nås via en länk på webbplatsen. Tills vidare kommer en sådan lösning inte att väljas.

ANMÄLNINGSÄRENDEN

§ 37 Aktuell information från kommittéer

- a) *Utbildningskommittén*: Sammanställning av enkätsvar från utbildningen i verksamhetsrevision steg II redovisades. Det finns en planering för fortsatta utbildningar och nya utbildningstillfällen av tidigare utbildningar ska planeras.
- b) *Informationskommittén*: Nästa möte är 12 december.
- c) *God sed kommittén*: Styrelsen ordförande har haft ett antal kontakter med ordförande i GSK och kommer att medverka vid deras nästa möte.
- d) *Certifieringsnämnden*: Inget särskilt att notera, utöver att frågan om sekreterarskapet nu är löst, se § 34.

§ 38 Ekonomirapport
 Ekonomirapport för oktober 2017 lades till handlingarna.

§ 39 Nya medlemmar – delegationsbeslut
 Ordföranden anmälde delegationsbeslut för ny medlem i föreningen. Beslutet bifogas protokollet.

UPPDRAG

§ 40 Uppdrag från tidigare möten - avrapportering
 Balanslistan har uppdaterats med 1 nytt uppdrag, 5 uppdrag pågår och 3 uppdrag är klara.

§ 41 Nya uppdrag
 a) Etiska riktlinjer

ÖVRIGA FRÅGOR

§ 42 Inbjudan från NKRF
 Inbjudan har kommit från Norges kommunrevisionsförbund till konferens ("Kontrollutvalgskonferanse") den 7-8 februari. Anmälan ska ske senast 10 januari. Ordförande undersöker eventuellt intresse att delta.

§ 43 Nästa möte
 Nästa möte blir ett telefonmöte som hålls den 30 januari kl. 08.30-10.30

Vid protokollet

David Bäcker

Justeras

Anneli Lagebro

Maria Lindgren Persson