

God revisionssed 2018

Standard

för granskning av räkenskaper m fl. aktuella frågor

Skyrev 2018 09 20

Lotta Ricklander

Karin Tengdelius

Aktuellt

- God revisionsred 2018, släpps 15 november
 - Skrift, utbildningar 2019, webb m.m.
- Standard för granskning av räkenskaperna
- Förtroendeundersökning om revisionen
- Revision i/av samverkansorgan

God revisionsssed 2018

Del I

- Ansvarssystemet, god revisionsssed, oberoende, revisionsuppdragen

Del II

- Revisionsprocessen

Del III

- Revisorernas förhållningssätt och arbetsformer

Del I

- Revisorer och sakkunniga = revisionen
- Revisionens formella oberoende
- Revisionsuppdragen – alla olika uppdrag
- Uppdragen i stiftelser och övriga företag lyfts ut till särskild PM

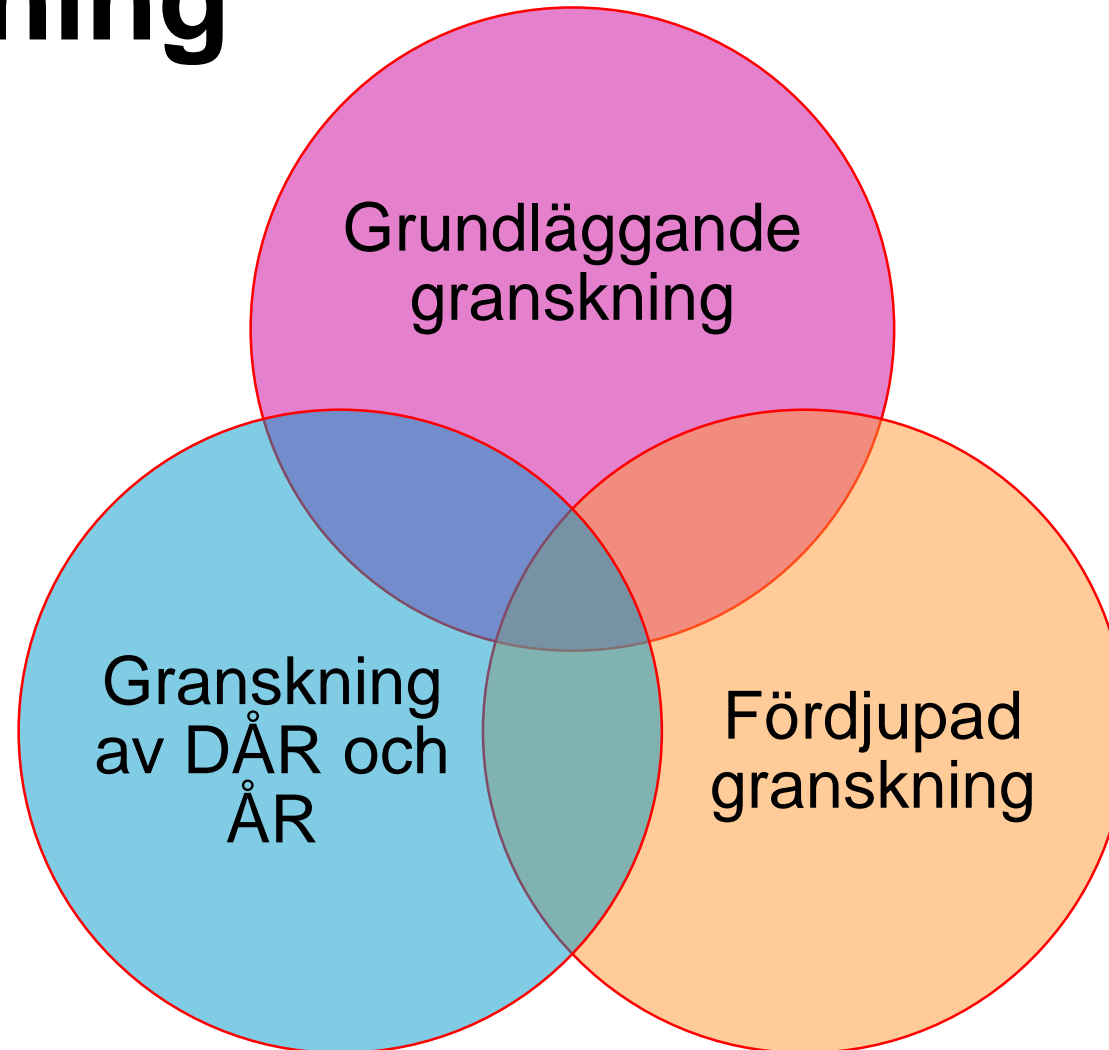
Samspelet förtroendevalda - sakkunniga

- Tydligare markerat i God revisionsred
- Revisorerna behöver ett starkt förvaltningsstöd
- Sakkunnigas initiativ viktiga t ex kring arbetsformer, lekmannarevision
- Vi behöver dialog om samspelet

Del II

- Grundläggande principer
- Årlig granskning
- Mer om riskanalys
- Planera, granska, pröva
- Ansvarsprövningsgrunderna (uppdrag, grunder och effekter)

Årlig granskning



Uppdrag, grunder, skador

Uppdrag att granska enligt KL ↓	Grunder att åberopa i prövningen ⇒				Skador som kan förstärka ↓
Ändamålsenlig och effektiv verksamhet	Bristande måluppfyllelse – verksamhet	Bristande måluppfyllelse – ekonomi	Ohörsamhet/obstruktion	Icke lagenlig verksamhet	Förtroendeskada eller annan immateriell skada
Tillräcklig intern kontroll	Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet	Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi	Otilräcklig beredning	Obehörigt beslutsfattande	Ekonomisk skada
Rättvisande räkenskaper	Ej rättvisande redovisning				Verksamhetsskada

Del III

- Oberoendet i praktiken
- Arbetsätt
- Strategisk kommunikation
- Revision i samverkansorgan

Revisorerna prövar löpande sitt oberoende

Situationer och omständigheter som kan påverka/hota oberoendet:

- Egenintresse – ekonomiskt, juridiskt, affärsmässigt ...
- Självgranskning – del i/ansvar för något som ska granskas ...
- Partsställning – företräderskap ...
- Vänskap/relationer – personliga/känslomässiga relationer ...
- Skrämnel/hot – påtryckning ...

En fast dagordning?

- för oberoende, helhetssyn och effektivitet

Fasta punkter som kompletterar aktuella granskningsfrågor:

- Oberoende och jäv
- Samverkan/informationsutbyte mellan uppdrag
- Kvalitetssäkring av revisorernas och de sakkunnigas arbete
- Kommunikation och öppenhet; webbsida
- Bevakning/rapportering av verksamhet och omvärld
- Resultat, effekter, utvärdering

Standard för granskning av räkenskaper

- Överenskommelse SKL, Skyrev, FAR
- Förstudie av ISA i kommunal kontext, höst/vinter
- Resultat/analys
- Ev. utarbetande av standard

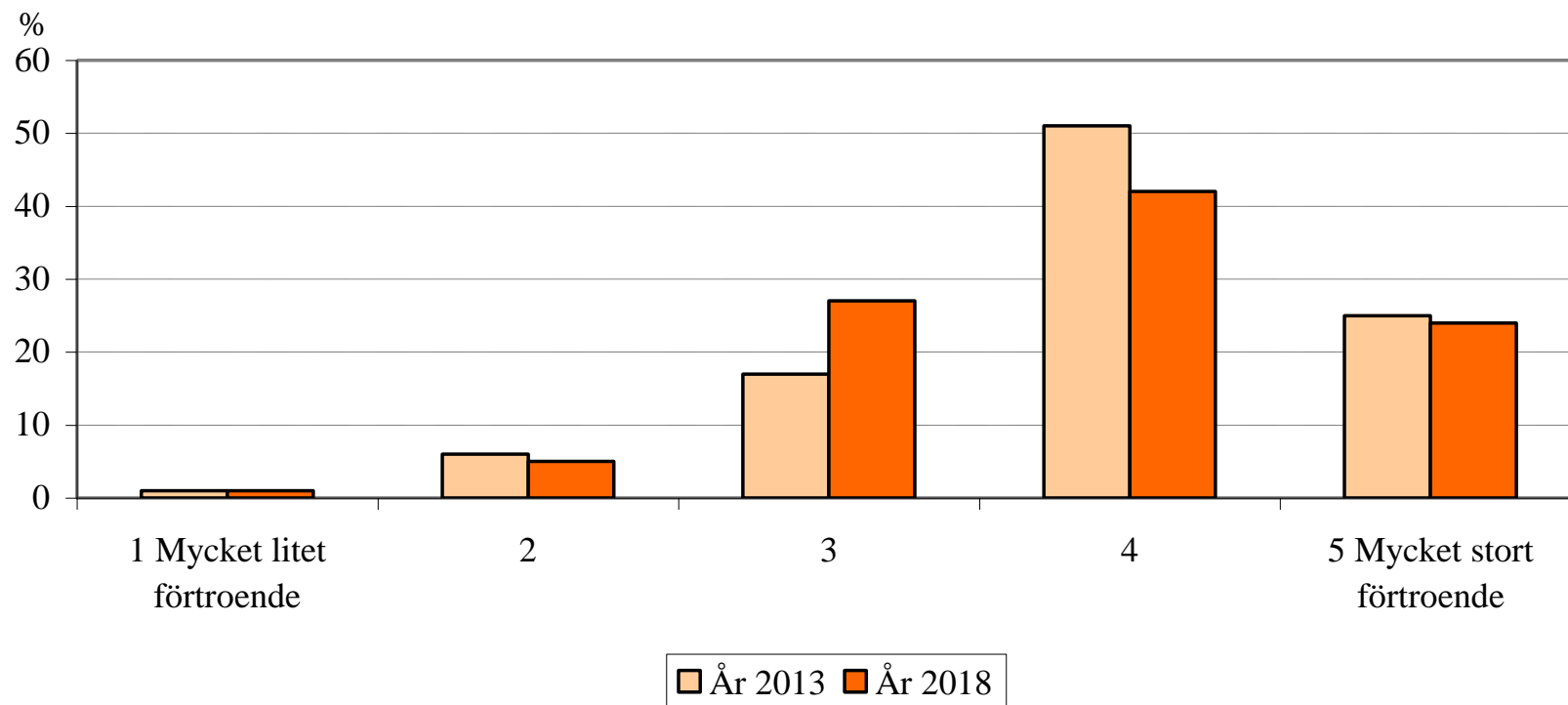
Den kommunala revisionens förtroende

Undersökning 2018

Vilket förtroende har du för revisionen?

Vilket förtroende har du för revisionen?

Skala mellan 1=mycket litet förtroende och 5=mycket stort förtroende



2018 67 %

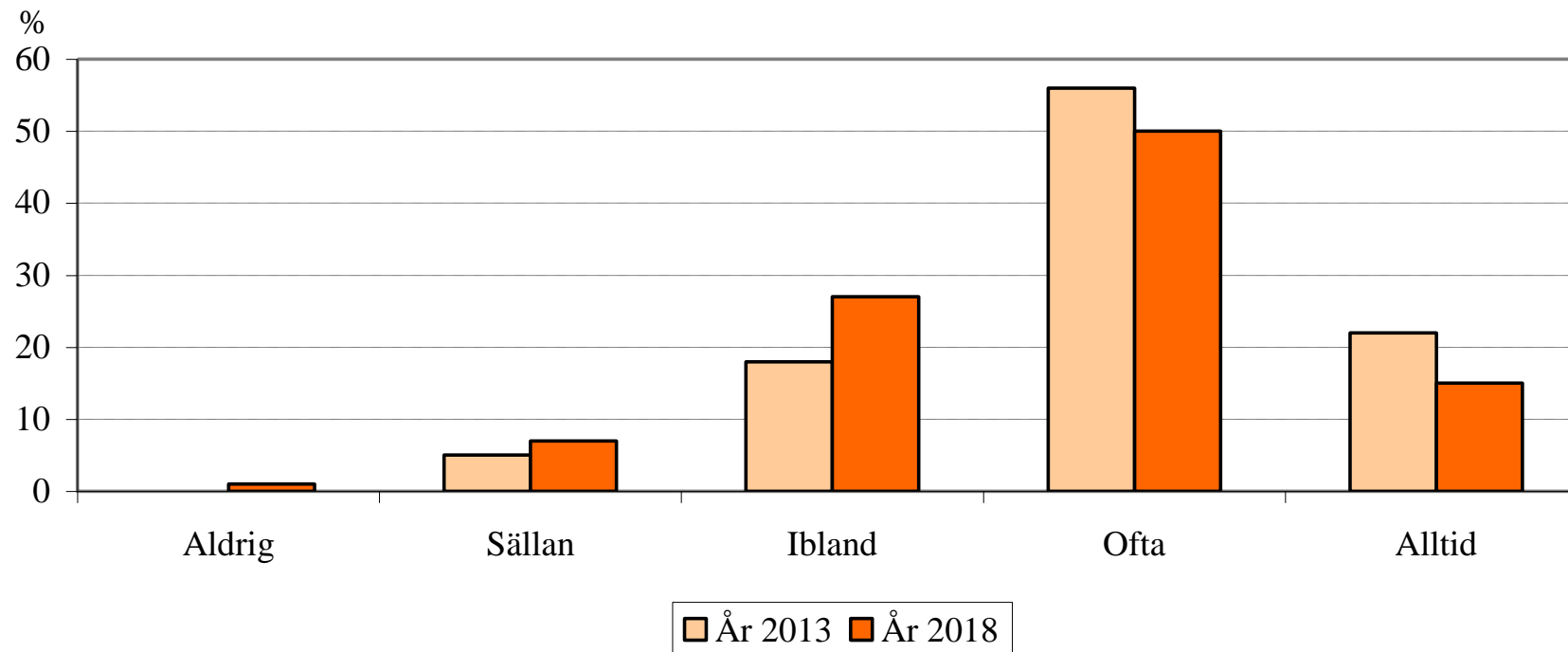
2013 76 %

2007 79 %

2002 71 %

Tycker du att revisionens granskning genomförs på ett konstruktivt och kompetent sätt?

Om blivit granskad av revisionen
**Tycker du att revisionens granskning
genomförs på ett konstruktivt och kompetent sätt?**



2018 65 %

2013 78 %

2007 79 %

Tycker du att revisionens granskning genomförs på ett konstruktivt och kompetent sätt?

Uppföljande fråga - varför?

- Majoriteten (c:a 87 %) är **positiva eller neutrala** i sina kommentarer. Bland de positiva svaren återkommer:
 - Bra ambitioner
 - Hjälper verksamheten att utvecklas
 - Bra dialog och bra samtal
 - Professionellt och sakligt
- En mindre andel (c:a 13 %) har en **negativ** bild av revisionens genomförande. De synpunkter som då anges handlar relativt ofta om:
 - Kompetensen hos de sakkunniga upplevs bristande
 - Revisionen fokuserar på fel saker – petitesseer eller inte så aktuella frågor, istället på vad som är viktigt

Vilka möjligheter ser du att utveckla och förändra revisionen?

- Mer **dialog** med såväl politiken som verksamheten. Dialog inför, under och efter att granskningar genomförs. Detta område är det absolut mest kommenterade.
- Högre **kompetens** hos de förtroendevalda revisorerna, om kommunens förutsättningar och utmaningar.
- Ökad professionalisering
- Minska det politiska inslaget
- Mer proaktiva och utvecklande, stödjande
- Högre kompetens hos de sakkunniga och bättre kunskap om den kommunala särarten
- Fungera mer som bollplank