



Normering av
redovisningsrevision i
kommunal sektor
Informationsdag 2012-01-12

Johan Rasmusson

Varför finns normering?

- För att alla revisorer ska arbeta på likartat sätt
 - Läsaren av en revisionsrapport ska känna till i stora drag vad som gjorts i revisionsarbetet, vilka begränsningar som finns och vilken tillförlitlighet rapporten har.

Varför normering?

- Praxisundersökningar har påvisat behov av förbättrad kvalitet inom revisionen av kommuners redovisning.
- En *förutsättning* för att hög kvalitet i revisionsarbetet ska kunna säkerställas

God revisionsssed

- Enligt kommunallagen ska revisionen utföras i enlighet med god revisionsssed.
- Enligt SKL ska ”den kommunala revisionen utföras i den omfattning som följer av god revisionsssed i kommunal verksamhet, så som den uttolkas i denna skrift” (God Revisionsssed).
- ISA står inte i konflikt med revisionsprocessen i God Revisionsssed – den utgör däremot en utvidgning.

Vilka normsystem finns?

- ISA
- Intosai (har tidigare haft eget system men har senare anslutit sig till ISA via ISSAI)
- ISSAI – ISA med särskilda tillämpningsföreskrifter för offentlig verksamhet (inte översatt till svenska)

ISA ?

- Ett helt nytt sätt att arbeta med revision ? – NEJ!
- En kodifiering av i huvudsak allmänt gällande procedurer – JA!
 - Det tillkommer dock en del dokument och moment som inte är praxis sedan tidigare.
 - Uppdragsbrev
 - Dokumentation av kvalitetskontroll
 - Advokatbrev

ISA ? (forts.)

- Uttalande från företagsledning
 - Närståendetransaktioner
 - Utformning av rapporter
- Vi ser inte in normering enligt ISA som någon dramatisk förändring för svensk kommunrevision.
- Om införandet av ISA kommer att medföra högre kostnader för revisionen i en kommun så beror detta i huvudsak inte på att ISA är mer komplext utan snarare på att det arbete som utförts tidigare inte har uppnått acceptabel standard enligt tidigare ”god revisionsstandard”.

Vad har gjorts hittills av God Sed?

- Genomgång har gjorts av samtliga ISA
- Diskussion och bedömning av relevans för kommunal redovisningsrevision
- Dokumenterad bedömning och preliminär läsanvisning för varje ISA
- Identifierat nästa steg och strategi för implementering

Vår bedömning av ISA

Relevanta till sitt innehåll - konsekvenser:

- Ambitionsnivåhöjning?
 - ✓ Krav på dokumentation
 - ✓ Inriktning och omfattning av revisionsinsatsen
 - ✓ Måste ske en anpassning till kommunsektorns risker
- Kvalitetshöjning
 - ✓ Ökat förtroende
 - ✓ Enhetlighet
- Kostnadsökningar?
- Utbildningsbehov

Kommunal tillämplighet

- Vi har identifierat några områden som måste beaktas särskilt med avseende på det kommunala sammanhanget.

— Definitioner:

- Företag
- Företagsledning
- Revisor
- M fl

Kommunal tillämplighet (forts.)

- Gränsdragning mellan sakkunnigt biträde och förtroendevald revisor
- Rapporters utformning
- Begränsade ekonomiska resurser
- Hur revisionskontoren –särskilt de mindre - ska förhålla sig till kraven i ISQC1

Bestyrkandeuppdrag

- Bestyrkandeuppdrag med uttalande om:
 - Rimlig säkerhet (positivt uttalande)
 - Begränsad säkerhet (negativt uttalande)
- Hur förhåller sig den kommunala revisionen till dessa begrepp?
 - Utför vi revision eller översiktlig granskning?

Strategi för implementering

- De ”små stegens strategi”
 - ✓ Minska dramatiken
 - ✓ Utvärdering och utbildning
 - ✓ Förankring hos medlemmar och förtroendevalda
- Första steget att ISA ska utgöra en vägledning

Strategi för implementering (forts.)

Aktiviteter:

- ✓ Ta fram plan för implementering
- ✓ Hemsidan
- ✓ Seminarier
- ✓ Förankring hos SKL, revisionsdelegationen
- ✓ Utbildning av medlemmar

Vägledningens utformning?

- Syfte

- ✓ Utgångspunkt kommunallag och god revisions sed i kommunal verksamhet
- ✓ Öka kvalitén och därmed förtroende
- ✓ Säkerställa gemensam god sed för yrkesrevisorn

- Kommunal kontext

- ✓ Risker
- ✓ Kommunspecifika förutsättningar

- Roller och ansvar

- ✓ Förtroendevalda/yrkesrevisorn

Vägledningens utformning? (forts.)

- Avgränsning
 - ✓ Revision av finansiella rapporter
- ISAs begreppsapparat
 - ✓ Företagsledning
 - ✓ Revisor
 - ✓ Finansiella rapporter
- Vår bedömning av respektive ISA – eller ISSAI rakt av?

Diskussion

- ✓ Är ISA rätt för den kommunala revisionen?
- ✓ I vilken takt ska dessa standards införas?
- ✓ Vad bör beaktas i övrigt?