

# Rekommendation

## R1 Dokumentation i verksamhetsrevision

### Bakgrund

All revision ska genomföras objektivt och sakligt, iakttagelser som redovisas i en revisionsrapport ska kunna verifieras med revisionsbevis. De förtroendevalda revisorerna är en myndighet som bedriver sin verksamhet under allmänhetens insyn. Yrkesrevisorer anlitas som sakkunnigt biträde och arbetar direkt mot de förtroendevalda revisorerna<sup>1</sup> vilket innebär att de arbetar på uppdrag av en offentlig myndighet. Som uppdragstagare behöver yrkesrevisorn vara medvetna om grundläggande regler kopplat till detta.

För anställda på revisionsföretag kan tolkningen av om det sakkunniga bitrådets arbete inom den kommunala revisionen på uppdrag av förtroendevalda revisorer utgör revisionsverksamhet i revisorslagens (2001:883) mening leda till ytterligare och ibland motstridiga lagkrav. I en vägledning med kompletterande information har de områden där olika tolkningar kan göras av kraven på en yrkesrevisors dokumentation utifrån de olika lagstiftningarna lyfts fram. SKYREV:s utgångspunkt är att den kommunala verksamhetsrevisionen inte är revisionsverksamhet i revisorslagens mening.

### Syfte

Syftet med denna rekommendation är att ge grundläggande information om hur viktiga principer om dokumentation i verksamhetsrevision bör hanteras samt redogöra för förhållningssätt till offentlighetsprincipen och personuppgiftsbehandling.

### Yrkesrevisorns roll och ansvar

De förtroendevalda är ytterst ansvariga för verksamheten. Det sakkunniga bitrådet ska på de förtroendevaldas uppdrag självständigt göra och redovisa sina bedömningar till de förtroendevalda revisorerna. Detta gäller oavsett om yrkesrevisorn är anställd på ett revisionskontor eller på ett privat revisionsföretag<sup>2</sup>. Att yrkesrevisorn arbetar på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna utgör också utgångspunkten för äganderätten till och ansvaret för dokumentationen. Här kan graden av självständighet i uppdraget påverka situationen och tolkningen av rättsläget som styrs av kontraktshandlingarnas utformning och innehåll. SKYREV:s tolkning är dock att detta i första hand gäller redovisningsrevisionen.

### Utgångspunkter för dokumenthantering

Yrkesrevisorns dokumentation ska bestå av tillräckliga revisionsbevis som styrker de iakttagelser, slutsatser och bedömningar som görs i granskningsrapporten. Dokumentationen ska verifiera och stödja yrkesrevisorns ställningstaganden, bedömningar och slutsatser, så att slutsatser går att följa, förstå och återskapa (spårbarhet). Dokumentationen ska behandlas så att

<sup>1</sup> De förtroendevalda revisorerna väljs av fullmäktige i kommunen eller regionen enligt 12 kap. 4 § kommunallagen (2017:725)(KL) och är enligt 4 kap. 1 § KL förtroendevalda i kommunallagens mening. Fullmäktige ska enligt 12 kap. 5 och 7 §§ välja minst 5 förtroendevalda revisorer och var och en av dessa fullgör sitt uppdrag självständigt.

<sup>2</sup> 12 kap. 8 § kommunallagen (2017:725).

regler om offentlighet och sekretess samt personuppgiftsbehandling beaktas. Rapporterna och det underlag som de baseras på utgör därmed revisionsbevis och ska dokumenteras på ett ordnat och systematiskt sätt (granskningsakt). Dokumentationen i en granskningsakt eller motsvarande ska bevaras i enlighet med de regler som gäller för den organisation där yrkesrevisionen arbetar på uppdrag av den förtroendevalde revisorn.

## Behandling av personuppgifter enligt dataskyddsförordningen

Det krävs alltid s.k. laglig grund för att behandla personuppgifter<sup>3</sup>. Detta innebär att det måste finnas grund i rättsordningen för behandling. Vidare får personuppgifter bara samlas in för särskilda, uttryckligen angivna och berättigade ändamål och inte behandlas på ett sätt som är oförenligt med dessa ändamål. Behandling för kommunal revision är berättigat eftersom revisionen är en lagstadgad del av de kommunala verksamheterna. Dataskyddsförordningen innehåller krav på uppgiftsminimering och lagringsminimering samt integritet och konfidentialitet<sup>4</sup>. I verksamhetsrevisionen är det därför viktigt att dels inte behandla fler personuppgifter än vad som är absolut nödvändigt för att uppnå syftet med den aktuella behandlingen, dels radera uppgifter som inte längre behövs eller på annat sätt inte är relevant för granskningens syfte<sup>5</sup>. Vidare måste behandlingen säkerställa lämplig säkerhet för personuppgifterna där bara behöriga personer har åtkomst.

## Hantering av allmänna handlingar

Yrkesrevisorer som arbetar på revisionskontor (som då utgör en kommunal förvaltning) omfattas av offentlighetsprincipen i allt de gör eftersom de utgör en del av den offentliga förvaltningen. Yrkesrevisorer som arbetar på revisionsbyrå kan omfattas av offentlighetsprincipen med avseende på handlingar som de förvarar och upprättar då de utför uppdrag åt förtroendevalda revisorer eller åt ett revisionskontor. Det avgörande när det gäller framställning av handlingar i uppdraget är graden av självständighet vilket ytterst styrs av kontraktshandlingarna mellan den kommunala revisionen och konsulten (det sakkunniga biträdet)<sup>6</sup>. Under pågående granskning är yrkesrevisorernas dokumentation normalt arbetsmaterial och är inte allmänna handlingar innan ärendet är slutbehandlat eller handlingar har expedierats<sup>7</sup>.

För att en handling ska vara offentlig krävs dels att den är en allmän handling dels att den inte är sekretessbelagd. Den sekretess som gäller för uppgifter hos myndigheter och andra organ som omfattas av offentlighetsprincipen finns angiven i offentlighets- och sekretesslagen (2009:400)[OSL].

<sup>3</sup> Dataskyddsförordningen artikel 5.1. a

<sup>4</sup> Dataskyddsförordningen artikel 5.1. f

<sup>5</sup> Dataskyddsförordningen artikel 5.1. c och e

<sup>6</sup> RÅ 1987 ref. 1

<sup>7</sup> Med expedierats avses att handlingen avsänds till någon utomstående exempelvis en annan myndighet eller en enskild. Handlingar som skickas internt är normalt sett inte att betrakta som expedierade.