



Strategi för granskning av räkenskaperna 2023

1 BAKGRUND

Enligt Kommunallagen ska revisorerna granska om räkenskaperna är rättvisande vilket innebär att den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

För planering och vidare granskning används tillämpliga delar i Standard för kommunal räkenskapsrevision som är en kommunal anpassning av International standards on Auditing (ISA). För planering av granskning av räkenskaperna skall en övergripande revisionsstrategi upprättas i enlighet med ISA och Standard för kommunal räkenskapsrevision.

För att genomföra detta granskningsuppdrag, och för att med säkerhet kunna uttala sig i ansvarsfrågan, måste revisorerna prioritera och planera sina revisionsinsatser utifrån en bedömning av risk- och väsentlighet.¹

2 SYFTE

Yrkesrevisorn, som har till uppgift att biträda de förtroendevalda revisorerna, ska analytiskt granska de finansiella rapporterna med målsättningen att:

- Bilda sig en uppfattning om de finansiella rapporterna grundad på en utvärdering av de slutsatser som har dragits av de inhämtade revisionsbevisen.
- Klart och tydligt uttrycka denna uppfattning genom ett uttalande i en skriftlig rapport som också beskriver grunden för uttalandet.²

De förtroendevalda revisorernas uppgift är att i revisionsberättelsen, utifrån rapporteringen, uttala sig om räkenskaperna är rättvisande.

¹ ISA 300 Planering av revision av finansiella rapporter, ISA 320 Väsentlighet vid planering och utförande av en revision

² ISA 700 Bilda sig en uppfattning och uttala sig om finansiella rapporter, Standard för kommunal räkenskapsrevision

3 AVGRÄNSNING

För att få en rimlig grund för slutsatser har ett revisionsmässigt urval gjorts genom en preliminär risk- och väsentlighetsanalys.³ Utifrån analysen har följande områden bedömts som väsentliga att prioritera:

- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Drift- och investeringsredovisning
- Värdering av finansiella tillgångar
- Värdering av anläggningar, förråd och lager
- Bedömningsposter
- Projekt; fordringar och skulder
- Kortfristiga skulder
- Genomgång av att rekommendationer från RKR (Rådet för kommunal redovisning) har följts
- Upplysningar i noter
- Underlag till specifikationer

Väsentliga belopp

Enligt ISA skall gränsen för vad som är ett väsentligt fel fastställas. En allmän definition av ett väsentligt fel är ett felaktigt belopp i årsredovisningen som får en användare av årsredovisningen att fatta ett annat ekonomiskt beslut än det denne skulle fattat om det korrekta beloppet varit med. Väsentliga fel handlar dock också om annan felaktig information än pengar.⁴

Exempel på nivån för väsentliga fel är 5 % av resultatet före skatt, 1 % av skatteintäkter och statsbidrag eller 1 % av de totala tillgångarna.

Med anledning av regionens svaga ekonomiska ställning har vi fastställt nivån för väsentliga fel när det gäller årsredovisningen till 0,5 % av skatteintäkter och statsbidrag (5 150 mkr) vilket enligt 2022 års bokslut blir cirka 26 mkr. Endast poster där förändringen jämfört med föregående år överstiger tröskelvärdet om 19 mkr ska granskas mer ingående (75 % av nivån för väsentliga fel) eller poster som bedöms ha högre risk. Övriga poster granskas endast övergripande. För att ett enskilt fel ska tas upp och kommenteras ska det uppgå till minst 1 mkr (5 % av nivån för väsentliga fel).

4 REVISIONSKRITERIER

- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisnings (RKR)
- Fullmäktiges anvisningar avseende årsredovisning

³ ISA 530: Revisionsmässiga urval

⁴ Nyckeln till ISA, Olof Herolf, FAR Akademi

5 METODER

Granskningen utförs genom studier av årsredovisning och bokslut, specifikationer, processer för intern kontroll samt dialog med ekonomifunktioner och verksamhetsansvariga. För att styrka uppgifter insamlas revisionsbevis.

6 PROJEKTORGANISATION

Projektet genomförs av regionens revisionskontor. Ansvarig för kvalitetssäkring vid regionens revisionskontor är revisionsdirektör Leif Gabrielsson, certifierad kommunal revisor.

7 RESURSER

Resurser för årets räkenskapsrevision beräknas uppgå till följande:

Granskningsinsats	Beräknad tidsåtgång
Delårsrapporter inklusive räkenskaper och måluppfyllelse (utfört)	120 h
Årsbokslut inklusive räkenskaper	380 h
Årsredovisningen inklusive måluppfyllelse	190 h

8 TIDPLAN, INTRODUKTION OCH RAPPORTERING

Granskningen påbörjas i februari 2024 och beräknas kunna slutföras i april 2024.

Moment	Tidplan
Risk- och väsentlighetsanalys	februari
Presentation och fastställande av strategi och projektplan	30 januari
Inhämta skriftliga uttalanden från regiondirektör, ekonomidirektör, regionjurist med flera	Februari – mars
Granskning av specifikationer	23 februari – 4 april
Granskning och analys av räkenskaper, processer med mera	4 mars – april
Dialogmöte med ekonomiavdelningen	Mars
Delrapportering till de förtroendevalda revisorerna	11 april
Slutrapportering till de förtroendevalda revisorerna	16 april
Överlämnande av revisionsberättelse till fullmäktige	16 april

Avrapportering sker i skriftlig och muntlig form till de förtroendevalda revisorerna.

9 KVALITETSSÄKRING

Revisionskontoret ansvarar för system, riktlinjer och rutiner för kvalitetskontroll.⁵ Revisionen kvalitetssäkras genom att:

- Arbeta i enlighet med God revisionssed i kommunal verksamhet.
- Dokumentera granskningarna i enlighet med Skyrev R1, Standard för kommunal räkenskapsrevision och ISA.
- Revisionsdirektören kvalitetsgranskar resultat och de revisionsbevis som ligger till grund för revisorernas bedömningar.
- Faktaavstämning genomförs med de som lämnat uppgifter.
- Alla förändringar avseende inriktning från den ursprungliga strategin som inte är oväsentliga dokumenteras.

10 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

En prövning har gjorts i samband med upprättande av projektplan för granskning av årsbokslut och årsredovisning, och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för de sakkunnigas oberoende och integritet.

11 GODKÄNNANDE

Strategin har godkänts av de förtroendevalda revisorerna vid möte den 2024-01-30.

För regionens revisorer



Jan Rönngren
Ordförande

⁵ ISA 220 Kvalitetskontroll för revision av finansiella rapporter, Standard för kommunal räkenskapsrevision