

Strategi för granskning av räkenskaperna 2021

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 upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

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 väsentlighet¹.

International standards on Auditing (ISA) skall i tillämpliga delar användas vid denna planering och vidare granskning. För planering av granskning av räkenskaperna skall enligt ISA en övergripande revisionsstrategi upprättas.

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

AVGRÄNSNING

Särskilda förhållanden som ligger till grund för granskningens inriktning och omfattning

För att få en rimlig grund för slutsatser har ett revisionsmässigt urval gjorts genom en preliminär risk- och väsentlighetsanalys³. Utifrån analysen har följande områden bedömts som väsentliga att prioritera:

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

Väsentliga belopp

Enligt ISA skall gränsen för vad 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 pengar⁴.

Exempel på nivån för väsentliga fel är 5 % av resultatet före skatt, 1 % av skatteintäkter och statsbidrag, 1 % av 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 (4 683 mkr) vilket enligt 2020 års bokslut blir ca 23 mkr.

REVISIONSKRITERIER

- Kommunal bokförings- och redovisningslag
- RKR:s rekommendationer
- Fullmäktiges anvisningar gällande årsredovisning

³ ISA 530: Revisionsmässiga urval

⁴ Nyckeln till ISA, Olof Herolf, FAR AKADEMI

ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Ansvarig nämnd är Regionstyrelsen.

3 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.

4 PROJEKTORGANISATION

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

5 RESURSER

Resurser för årets räkenskapsrevision beräknas uppgå till följande:

Granskningsinsats	Beräknad tidsåtgång
Delårsrapporter inkl. räkenskaper och måluppfyllelse (utfört)	120 h
Årsbokslut inkl. räkenskaper	370 h
Årsredovisningen inkl. måluppfyllelse	180 h

6 TIDPLAN, INTRODUKTION OCH RAPPORTERING

Granskningen påbörjas i februari 2022 och beräknas kunna slutföras i april 2022.

Moment	Tidplan
Risk- och väsentlighetsanalys	11 jan – 21 jan
Presentation och fastställande av strategi	23 feb
Inhämta skriftliga uttalanden från regiondirektör, ekonomidirektör, regionjurist m.fl.	17 feb – 1 mars
Granskning av specifikationer	15 feb – 25 mars
Granskning och analys av räkenskaper, processer m.m.	15 feb – 25 mars
Dialogmöte med ekonomiavdelningen	Mars
Delrapportering till de förtroendevalda revisorerna	6 april
Slutrapportering till de förtroendevalda revisorerna	12 april
Överlämnande av revisionsberättelse till fullmäktige	12 april

Avrapportering sker dels i skriftlig form, dels i muntlig form till de förtroendevalda revisorerna.

7 KVALITETSSÄKRING

Revisionskontoret ansvarar för system, riktlinjer och rutiner för kvalitetskontroll⁵. Revisionen kvalitetssäkras genom att:

- Arbeta i enlighet med God revisionssed i kommunal verksamhet
- Dokumentera granskningarna i enlighet med Skyrev R1 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.

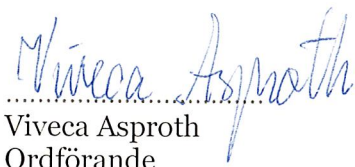
8 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

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.

9 GODKÄNNANDE

Strategin har godkänts av de förtroendevalda revisorerna vid möte den 2022-02-23

För Regionens revisorer


Viveca Asproth
Ordförande

⁵ ISA 220 Kvalitetskontroll för revision av finansiella rapporter