

Göteborg 2021-10-07

Lotta Ricklander

Sveriges kommuner och Regioner

### **Synpunkter på utkast till standard för kommunal räkenskapsrevision (19/01097)**

STAREV tackar för möjligheten att lämna synpunkter på förslaget till en standard för kommunal räkenskapsrevision.

Standarden har tagits fram utifrån att yrkesrevisorer efterfrågat tydligare ramverk för granskningen av räkenskaper. Som förtroendevalda revisorer har vi inga synpunkter på enskildheter i standarden. Våra synpunkter är mer övergripande och tar sin utgångspunkt i att STAREV är ett samverkansorgan för kommuner och regioner där det finns egna revisionskontor.

Vi ser positivt på att Sveriges kommuner och regioner (SKR) i samarbete med FAR och Skyrev har tagit fram ett utkast till standard för kommunal räkenskapsrevision. Det är vår uppfattning att standarden kan bidra till en jämnare och högre kvalitet på räkenskapsrevisionen i kommuner och regioner och därmed en ökad legitimitet för den kommunala revisionen. Vi bedömer också att framtagandet av en standard stärker de förtroendevalda revisorerna i rollen som beställare av granskning.

Revisorsinspektionen har i sin tematillsyn identifierat två huvudmodeller för hur revisionsbolag anlitas i den kommunala revisionen. Den första är som sakkunniga biträden till de förtroendevalda revisorerna enligt kommunallagen. Den andra är som konsulter åt kommunernas revisionskontor. Det är angeläget att standarden på ett tydligare sätt beskriver hur ansvaret på olika sätt fördelas mellan förtroendevalda och yrkesrevisorer beroende på val av modell.

I standarden bör vidare förtydligas att en revisionsbyrå, som granskar på uppdrag av ett revisionskontor, i alla led är en upphandlad konsult åt revisionskontoret och därmed inte sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna. Revisionsbyrån, som upphandlas av ett revisionskontor, lämnar sitt underlag och sin bedömning till det sakkunniga biträdet dvs. till revisionskontoret som ansvarar för en sammantagen rapportering av all granskning, bland annat av intern kontroll, inför de förtroendevalda revisorerna.

Om detta inte tydliggörs kan konsekvensen bli att vi förtroendevalda revisorer har två grupper av sakkunniga; en grupp som är anställda på kontoret som i huvudsak granskar verksamhetsrevision och en grupp som är anställda på en byrå som granskar räkenskapsrevisionen. Det innebär att vi förtroendevalda i en skarp situation med en ansvarsprövningsfråga eller anmärkning får två underlag med förslag inför att vi ska lämna vår revisionsberättelse. Räkenskaper som inte är rättvisande kan/bör påverka bedömningen av intern kontroll som i sin tur behöver vägas ihop även med annan granskning

De förtroendevalda revisorerna har en viktig funktion i att uppfylla kommunallagens och den goda sedens intentioner att den samlade verksamheten i en kommun ses som en helhet. Det finns en risk att standarden medför ökade kostnader för räkenskapsrevisionen på bekostnad av andra delar av revisorernas uppdrag där normeringen inte är lika tydlig.

Detta bland annat eftersom det finns risk för att förtroendevalda revisorer som upphandlar räkenskapsrevision av byråer inte kommer att få anbud om det innebär avtal med fast pris. Anledningen till att byråer inte vill ingå avtal med fast pris är att Revisorsinspektionen har uttalat att auktoriserade revisorer alltid har rätt att avgöra vilken revision som behöver utföras och därför inte ska



ingå avtal med fast pris. Det är därför viktigt att i standarden tydliggöra att när en byrå anlitas för räkenskapsrevisionen i en kommun och yrkesrevisorn anser att revisionen inte kunnat genomföras på ett tillräckligt sätt ska yrkesrevisorn uttala sig om detta enligt ISA 705 Modifierat uttalande i rapport. Detta innebär att byråer kan ingå avtal med fast pris.

Det är angeläget att införandet av standarden följs upp och utvärderas för att undvika negativa konsekvenser.

I utkastet betonas att en standard utvecklas i praxis och att arbetet med att förvalta och utveckla en tydlig normering av den kommunala räkenskapsrevisionen kommer att behöva fortsätta även efter standarden är beslutad. Vi instämmer i detta.

Signeras digitalt

Bengt Bivall  
Ordförande i STAREVs styrelse



Göteborgs  
Stad

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: BENGT ARNE BIVALL

Date: 2021-10-10 21:51:07

BankID refno: aae9711c-2806-4048-a227-5c3d1b327aff



Ordförande i STAREVs styrelse: Bengt Bivall