

Revisionsberättelse i verksamhetsstiftelse, ekonomisk förening och handelsbolag/kommanditbolag samt donationsfonder (2015)

Kommuner och landsting/regioner utser ”förtroendevalda” revisorer i kommunala verksamhetsstiftelser, ekonomiska föreningar och handelsbolag/kommanditbolag. Det sker med stöd av kommunallagen 3 kap 18 b §. Revisionsuppdraget för de ”förtroendevalda” revisorerna är enligt lagstiftningen för respektive företagsform detsamma som för företagets yrkesrevisor (i allmänhet en auktoriserad revisor). Uppdraget är att granska företagets årsredovisning och bokföring samt styrelsens och VD:s (i förekommande fall) förvaltning. Vanligen har också den ”förtroendevalda” revisorn och yrkesrevisorn lämnat en gemensam revisionsberättelse.

Sedan 2011 utför yrkesrevisorn sin granskning enligt ISA (International Standard on Auditing) och får enbart lämna en revisionsberättelse som hänvisar till att granskningen utförts enligt ISA. Enligt FAR (branschorganisationen för revisorer och rådgivare) bör yrkesrevisorn därför inte lämna en gemensam revisionsberättelse med en revisor som inte granskat enligt ISA.

Den ”förtroendevalda” revisorn har alltså samma uppdrag som yrkesrevisorn men granskar utifrån sina utgångspunkter, främst ”God revisionsred i kommunal verksamhet 2014”. Det kan innebära att den förtroendevalda revisorn även anlägger ett ägarperspektiv och granskar om verksamheten i företaget är ändamålsenlig utifrån ägarens direktiv t ex i stadgarna.

Med dessa olika utgångspunkter är det inte lämpligt att den ”förtroendevalda” revisorn och yrkesrevisorn upprättar en gemensam likalydande revisionsberättelse.

Sveriges Kommuner och Landsting har därför tagit fram förlagor till revisionsberättelser för de ”förtroendevalda” revisorerna i verksamhetsstiftelser, ekonomiska föreningar och handelsbolag/kommanditbolag.

Om den ”förtroendevalda” revisorn och yrkesrevisorn, trots ovanstående omständigheter, i samråd kommer fram till att man ska upprätta en gemensam revisionsberättelse, så är det viktigt att denna berättelse också gör tydligt att den ”förtroendevalda” revisorn granskat utifrån sina utgångspunkter (främst God revisionsred i kommunal verksamhet) samt ger utrymme för de eventuella särskilda bedömningar och uttalanden som den ”förtroendevalda” revisorn behöver göra.

Donationsfonder, gåvostiftelse eller avkastningsstiftelse

Kommunens, landstingets/regionens revisorer kan också ha uppdraget att granska av kommunen förvaltade stiftelser, ofta kallade donationsfonder. Granskning av sådana stiftelser ingår inte i revisorernas grunduppdrag utan måste tilldelas revisorerna genom ett särskilt beslut i fullmäktige. Att kommunens, landstingets/regionens revisorer tilldelas detta uppdrag kanske främst vara aktuellt om de förvaltade stiftelsernas tillgångar är små.

Om stiftelsens tillgångar överstiger 1,5 miljon kronor är stiftelsen bokföringsskyldig, skall upprätta årsredovisning och granskas av en auktoriserad eller godkänd revisor.

Granskningen av donationsfonder avser om förvaltningen (främst utdelning) har skett i enlighet med stadgarna, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorerna upprättar en revisionsberättelse över granskningen och ställer denna till fullmäktige.

Förlagor

De förlagor som presenteras har tagits fram i samråd med SKL:s Referensgrupp för kommunala revisionsfrågor och förankrats i Revisionsdelegationen inom SKL. Vi har även haft ett samråd med FAR.

Förlagorna finns både med och utan kommentarer. Dokumenten måste givetvis kompletteras med uppgifter om det företag eller de stiftelser som granskats samt resultat och bedömningar från revisorerna.

I förlagorna använder vi i förekommande fall begreppet auktoriserad revisor eftersom detta är det mest vanliga. Godkända revisorer förekommer också, men kommer successivt att upphöra som särskild revisorskategori.

Denna PM avser inte granskningsrapporten som lekmanarevisorerna ska upprätta i kommunala aktiebolag. För denna finns en särskild förlaga.