

Förlaga

Revisionsberättelse kommunalförbund med direktion **med kommentar** (2015)

kan även tillämpas på finansiella samordningsförbund med tillämpliga begrepp och hänvisningar

Svart text = text i grundförslaget

Blå text = alternativa formuleringar

Röd text = kommentarer

Revisorerna i ÅÅ kommunalförbund

datum

Till

Fullmäktige i respektive
medlemskommun

Revisionsberättelse för år 20ZZ

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet (organisationsnummer yyyyyy-yyyy) av dess direktion/styrelse.

Kommentar (till ovan): Detta är inledningen på revisionsberättelsen, den tydliggör vad revisionsberättelsen avser. Om kommunalförbundet också äger företag i vilka lekmannarevisorer utses kompletteras texten med ... och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundets företag.

Direktionen/styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Kommentar (till ovan): Avsnittet gör en bestämning av olika aktörers uppdrag och ansvar, med syfte att ge läsaren information om vem som svarar för vad.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Kommentar (till ovan): Revisorerna redovisar här utifrån vilka grunder revisionen har genomförts, med vilken inriktning och omfattning.

Här kan revisorerna också lämna särskilt viktiga upplysningar av betydelse för förståelsen av revisionsberättelse eller som annars inte skulle komma till allmän kännedom.

Vi bedömer sammantaget att direktionen/styrelsen i ÅÅ kommunalförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens/styrelsens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen/styrelsen/medlemmarnas fullmäktige uppställt.

Kommentar (till ovan): Här ovan redovisar revisorerna resultatet av granskningen och för ansvarsprövningen särskilt viktiga iakttagelser och bedömningar. Grundtexten i förlagan utgår från en positiv bedömning, men den lokala revisionsberättelsen formuleras givetvis utifrån faktiska resultat av granskningen.

I ett kommunalförbund är det i allmänhet direktionen som fastställer mål, men det förekommer att medlemmarnas fullmäktige lägger fast mål. Den lokala situationen får därför påverka formuleringen i detta stycke.

Revisorerna kan alternativt ha anledning att kommentera resultatet mål för mål eller kommentera direktionens/styrelsens bedömning av årets resultat.

Exempel:

Exempel: Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen vad gäller..... inte är förenligt med mål X. Vi bedömer i övrigt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med övriga finansiella mål och verksamhetsmål.

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande. Årsredovisningen är inte upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag och god redovisningssed (+ huvudsaklig iakttagelse från granskningen).

En fördjupad information om resultatet av granskningen förmedlas i allmänhet i en revisionsredogörelse som bifogas revisionsberättelsen.

Kommentar (till nedanstående): Här redovisas revisorernas uttalanden.

Revisorernas bedömning i ansvarsprövningsfrågan ska framgå tydligt tillsammans med relevant grund enligt God revisionssed 2014 kapitel 8.

Det finns huvudsakligen tre alternativa uttalanden för revisorerna eller en kombination av dessa:

1. Revisorerna tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas:

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen/styrelsen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

2. Revisorerna riktar anmärkning:

Vi riktar anmärkning mot direktionen/styrelsen för bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen/styrelsen samt enskilda ledamöter i densamma.

3. Revisorerna avstyrker ansvarsfrihet:

Vi avstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen/styrelsen för ekonomisk skada och bristande styrning, ledning och kontroll.

Kommentar: *I kommunalförbund med direktion är det direktionen som fastställer årsredovisningen, därför innehåller inte revisionsberättelsen något uttalande till fullmäktigeförsamlingarna i denna fråga. Om granskningen av årsredovisningen har visat på något av betydelse för ansvarsprövningen får revisorerna framföra detta under bedömningen av räkenskaperna ovan.*

Men det förekommer att fullmäktigeförsamlingarna också behandlar årsredovisningen och i dessa fall kan revisionsberättelsen innehålla ett uttalande även om denna.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunalförbundets årsredovisning för 20ZZ.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

EE har p.g.a. jäv inte deltagit i granskningen av...

Kommentar (till ovan): Här lämnas upplysning om någon revisor är vald med undantag och om eventuella jävsförhållanden i granskningen.

Ort 20ZZ ZZ ZZ

Underskrifter

xx xx xx xx xx xx

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (*om en sådan finns*)

De sakkunnigas rapporter (nr –)

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i AB..... (nr –)

Revisionsberättelser från AB.....(nr –), Stiftelser.. (nr –), Ekonomiska föreningar (nr –)

Kommentar till bilagorna: De bilagor ovan som är markerade med fet stil skall bifogas revisionsberättelsen, enligt lag.