

Finansdepartementet  
Fi2021/03100

## SKYREV – remissvar En god kommunal hushållning (SOU 2021:75)

Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer, Skyrev har fått en inbjudan att lämna synpunkter på förslagen i betänkandet En god kommunal hushållning (SOU 2021:75). Utredningen har haft i uppdrag att bedöma om nuvarande regelverk för ekonomisk förvaltning utgör en bra grund för en effektiv ekonomistyrning och att föreslå ett sammanhållet regelverk som ger kommuner och regioner goda förutsättningar att möta framtida utmaningar.

SKYREV lämnar nedan synpunkter främst på de förslag som gäller skärpt revision och kontroll och andra förslag som påverkar yrkesrevisorer som arbetar som sakkunniga åt förtroendevalda revisorer i kommuner och regioner.

### Synpunkter på remissförslaget

Skyrev ser positivt på att regelverket för ekonomisk förvaltning blir tydligare. Ett stärkt regelverk för god kommunal hushållning bör kunna stärka och tydliggöra behovet av långsiktighet i ekonomistyrningen i kommunsektorn vilket även ur ett revisionsperspektiv är positivt.

Utredningen föreslår att planerna för verksamhet och ekonomi i budget och treårsplan för ekonomi ska innehålla mål som utgår från det antagna tioårsprogrammet för god kommunal hushållning. För att öka skärpan och framförhållningen i den kortsiktiga, ekonomiska styrningen föreslår utredningen att budgeten ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en balanskravsutredning, inklusive beräknade balanskravsjusteringar och förändring av resultatreserven. Därtill ska budgeten innehålla en kassaflödesanalys samt en sammanställning av budgeten för den löpande verksamheten och investeringsverksamheten. Genom dessa förändringar menar utredningen att det blir en tydligare koppling mellan budgeten som styrinstrument och årsredovisningen. Vi tillstyrker utredningens förslag om en samlad bedömning av koncernens ekonomi i budgeten. Den uppföljning av koncernen som ska göras i förvaltningsberättelsen bör enligt vår uppfattning relateras till den samlade bedömningen av koncernens ekonomi och hur utfallet i den delen förhåller sig till programmet för god kommunal hushållning i de delar programmet omfattar koncernen.

#### Adress

Sveriges kommunala yrkesrevisorer  
c/o Föreningshuset  
Virkesvägen 26  
920 30 Stockholm

#### Epost

[info@skyrev.se](mailto:info@skyrev.se)

#### Webbplats

[www.skyrev.se](http://www.skyrev.se)

Utredningen föreslår att delårsrapporten förenklas och tidigareläggs för att öka förutsättningarna att snabbt kunna vidta åtgärder vid eventuella avvikelser från den beslutade budgeten. Enligt förslaget ska fullmäktige senast i juni behandla en förenklad delårsrapport som omfattar minst tre månader. Skyrev menar att ett väletablerat och lagfäst begrepp som delårsrapport, som används i såväl privat som kommunal sektor, inte bör användas för en rapport som snarare är en form av budgetuppföljning. Skyrev avstryker förslaget om tidigareläggning av delårsrapporten, då vi anser att tre månader är för kort tid för att kunna genomföra en kvalitativ rapportering och bedöma det prognostiserade årsresultatet. Skyrev anser att kravet att upprätta en delårsrapport för en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret ska kvarstå. Fullmäktige bör istället, som en del av programmet för god kommunal hushållning, kunna besluta om formerna för budgetuppföljning, prognoser och beslut om åtgärder vid budgetavvikelser under året.

Kravet på revisorerna att behandla den förenklade och tidigarelagda delårsrapporten föreslås enligt utredningen tas bort, men revisorerna bör ändå ha möjlighet att välja att göra en bedömning av denna inför fullmäktiges behandling. I så fall ska detta ske skriftligen och som exempel anges i betänkandet att en sådan bedömning kan avse om resultaten i delårsrapporten är förenliga med de ekonomiska mål som fullmäktige beslutat. Skyrev anser att kravet på revisorernas bedömning av måluppfyllelsen i delårsrapporten ska kvarstå. Revisorerna har en viktig roll att fylla genom att lyfta fram om det finns risk för att fullmäktiges mål inte efterlevs, så att åtgärder kan påbörjas och anpassningar göras inför nästa budgetår. Det finns annars en risk att denna bedömning görs först i samband med granskning av årsredovisningen när nästa budgetår redan har påbörjats.

Enligt utredningens förslag får revisionen ett utökat uppdrag att granska regelefterlevnad inom den ekonomiska förvaltningen. Ett förtydligande görs av att revisorerna ska uttala sig om vissa frågor, främst återställande av negativa balanskravsresultat och hänvisning till särskilda skäl. Det lyfts även fram att kravet bör vara tydligt avgränsat. Skyrev avstyrker utredningens förslag om ett utökat uppdrag för revisorerna att granska regelefterlevnaden i den ekonomiska förvaltningen. Att oberoende kunna planera granskningen baserat på risk är en viktig del av revisionens uppdrag bland annat med utgångspunkt från god revisionssed. I de fall där den ekonomiska förvaltningen är väl fungerande riskerar förslaget att medföra en utökad granskning och ökade kostnader som inte är motiverade. Skyrev menar vidare att det är styrelsens och nämndernas ansvar att styrningen ska fungera effektivt i en kommun. Revisionens uppgift är endast att granska och pröva att nämnder och styrelser tar detta ansvar.

Utredningen föreslår att ett godkännande av årsredovisningen endast får ske om resultat- och balansräkningen i årsredovisningen är rättvisande. Inför behandlingen av årsredovisningen föreslås därför att revisionen ska uttala sig om resultat- och balansräkningen är rättvisande. Skyrev avstyrker att revisionsberättelsen ska innehålla ett begränsat uttalande om att resultat- och balansräkningen är rättvisande då praxis i dag är att uttala sig om räkenskaperna (i sin helhet) i allt väsentligt är rättvisande och därefter tillstyrka eller avstyrka att årsredovisningen ska godkännas. Ett separat uttalande om resultat- och balansräkningen riskerar att ge en för snäv bild av räkenskaperna. Om revisorernas uttalande ska

## Adress

Sveriges kommunala yrkesrevisorer  
c/o Föreningshuset  
Virkesvägen 26  
920 30 Stockholm

## Epost

[info@skyrev.se](mailto:info@skyrev.se)

## Webbplats

[www.skyrev.se](http://www.skyrev.se)

regleras i kommunallagen borde uttalandet anpassas till lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning där rättvisande bild (kap 4, § 3) tar sikte på årsredovisningens samtliga delar.

Krav föreslås införas på att en samlad behandling av årsredovisning, revisionsberättelse och ansvarsprövningen ska ske i fullmäktige. Krav införs på publicering av revisionsberättelser på kommuners och regioners webbplatser. Skyrev instämmer i utredningens förslag att revisionsberättelsen ska hållas tillgänglig för allmänheten på kommunens webbplats. Att hålla revisionsberättelsen tillgänglig för allmänheten bidrar till ökad insyn och transparens kring revisionens uppdrag, vilket är viktigt inte minst ur demokratisk synpunkt.

Stockholm, 2021-12-17

Digital signering (pdf)

Anneli Lagebro  
*styrelseordförande*

**Adress**

Sveriges kommunala yrkesrevisorer  
c/o Föreningshuset  
Virkesvägen 26  
920 30 Stockholm

**Epost**

info@skyrev.se

**Webbplats**

www.skyrev.se