

## *Rekommendation 3*

### *Projektplan – innehåll och disposition*

---

#### *Bakgrund*

---

Syftet med granskningsarbetet är att de förtroendevalda revisorerna ska få fullgoda, relevanta och tillförlitliga underlag för att kunna göra väl underbyggda uttalanden i revisionsberättelsen. Revisorerna dokumenterar enligt god revisionsinsatserna i projektplaner eller motsvarande. Vanligtvis är det yrkesrevisorn som upprättar ett förslag till projektplan som de förtroendevalda revisorerna godkänner innan projektet startar.

#### *Syfte*

---

Syftet med denna rekommendation är att ange vad som ska framgå av projektplanen. En väl genomarbetad projektplan skapar förutsättningar för att granskningen kan genomföras effektivt och med god kvalitet.

#### *Innehåll och disposition*

---

Nedan beskrivs projektplanens innehåll och disposition. Rubrikerna får anpassas utifrån granskningens omfattning och komplexitet samt utifrån eventuella direktiv från de förtroendevalda revisorerna.

##### *1 Bakgrund*

Avsnittet ska ge en beskrivning av varför granskningen har beslutats att genomföras. De risk- och väsentlighetsbedömningar som ligger till grund för projektet bör framgå av denna beskrivning.

##### *2 Syfte*

Granskningens syfte ska tydligt anges. Syftet konkretiseras genom revisionsfrågor som preciserar vad granskningen ska besvara.

##### *3 Avgränsning*

De avgränsningar som avses att göras i granskningen ska anges, t.ex. tidsmässiga eller verksamhetsmässiga avgränsningar eller avgränsningar vad gäller granskningens omfattning.

#### **4 Revisionskriterier**

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterier kan ofta hämtas från lagar och förarbeten, föreskrifter eller interna regelverk, policyer och fullmäktigebeslut.

#### **5 Ansvarig nämnd/styrelse**

Av projektplanen ska det framgå vilken nämnd/styrelse som är ansvarig för den verksamhet som granskningen avser.

#### **6 Metoder**

De metoder som kommer att användas i granskningsarbetet ska framgå. Det är viktigt att metoderna är relevanta med avseende på granskningens syfte och de revisionsfrågor som ska besvaras. Metoder som kan förekomma är exempelvis:

- Dokumentanalys
- Intervjuer
- Enkäter
- Registeranalyser
- Statistiska analyser
- Benchmarking
- Observationer
- Fokusgrupper

#### **7 Projektorganisation**

Ansvarig yrkesrevisor och övriga projektdeltagare anges.

#### **8 Prövning av yrkesrevisorns oberoende och integritet**

Oberoende och integritet är av grundläggande betydelse för yrkesrevisor förtroende hos uppdragsgivaren, granskad nämnd/styrelse eller andra berörda. Inför varje uppdrag ska prövning ske av om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för yrkesrevisorn. Av projektplanen ska det framgå att en sådan prövning har genomförts.

### ***9 Tidplan och resurser***

De resurser som granskningen beräknas ta i anspråk anges. Av tidplanen ska det bl.a. framgå när projektet planeras att introduceras respektive avrapporteras.

### ***10 Introduktion och avrapportering***

Formerna för introduktion och avrapportering samt tidpunkten för avrapportering till de förtroendevalda revisorerna ska framgå av projektplanen.

### ***11 Kvalitetssäkring***

Av projektplanen, eller andra styrande dokument, ska det framgå hur kvalitetssäkringen av granskningen kommer att genomföras, d.v.s. vilka åtgärder som kommer att vidtas för att säkerställa att granskningen och revisionsrapporten har nödvändig yrkesmässig och metodisk kvalitet.

### ***12 Undertecknande och godkännande***

Projektplanen godkänns av de förtroendevalda revisorerna . Den bör även undertecknas av ansvarig yrkesrevisor.