

2016-08-12

R E M I S S V A R



FAR  
Box 6417  
113 82 Stockholm

FI Dnr 16-9818  
(Anges alltid vid svar)

**Finansinspektionen**  
Box 7821  
SE-103 97 Stockholm  
[Brunnsgatan 3]  
Tel +46 8 408 980 00  
Fax +46 8 24 13 35  
finansinspektionen@fi.se  
www.fi.se

## **Yttrande över remissen Nya rekommendationer om revisionsberättelsens utformning m.m.**

### **Sammanfattning**

Finansinspektionen (FI) tillstyrker i huvudsak FAR:s förslag till utformning av nya rekommendationer om revisionsberättelsens utformning för företag av allmänt intresse. Eftersom revisorsförordningen<sup>1</sup> är direkt tillämplig i Sverige är det viktigt att rekommendationer och exempel på revisionsberättelser överensstämmer med vad som gäller enligt revisorsförordningen. Rekommendationerna kring revisionsberättelsens utformning bör till exempel inte innehålla tillägg eller andra avvikelser som av en användare kan tolkas som lättnader i förhållande till vad som krävs enligt revisorsförordningen. Ett exempel på en sådan oklarhet är den möjlighet för en revisor att göra bedömningen att en fråga inte kan kommuniceras i revisionsberättelsen på grund av att de negativa konsekvenserna skulle överstiga allmänintresset av denna information som framgår av punkt 56 i RevR 701.

### **Rekommendationer om revisionsberättelsens utformning för företag av allmänt intresse**

En stor andel av de företag som står under FI:s tillsyn ingår i begreppet företag av allmänt intresse. FI har valt att begränsa remissvaret till att avse endast de rekommendationer som berör revision av företag av allmänt intresse.

FI anser att FAR:s förslag till ny utformning av revisionsberättelse för företag av allmänt intresse bidrar till förbättrad genomlysning av risker och ger tydligare information om vad den externa revisionen omfattar.

FAR:s förslag till nya rekommendationer om revisionsberättelsens utformning bygger på den nya revisorsförordningen. Det är av den anledningen särskilt viktigt att rekommendationer och exempel på revisionsberättelser är i linje med

---

<sup>1</sup> Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014 av den 16 april 2014 om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG.

revisorsförordningen. FI ger nedan några exempel avseende RevR 701 där det enligt FI är tveksamt om förslaget överensstämmer med revisorsförordningen.

FI har följande synpunkter.

#### *Placering av del av revisionsberättelsen på webbplats*

I följebrevets kommentarer till remissversionerna (punkt 3) konstaterar FAR att det för närvarande inte är klart huruvida alternativet med placering av en del av avsnittet Revisorns ansvar på webbplats kommer att erbjudas i Sverige men uttrycker en förhoppning om att så kommer bli fallet. FI:s uppfattning är att det för en extern intressent som är läsare av revisionsberättelsen är viktigt att nämnda avsnitt återfinns i själva revisionsberättelsen. De beskrivningar över revisorns ansvar som finns, bör för en intressent enkelt kunna kopplas till revisorns uttalanden. FI delar således inte FAR:s förhoppning.

#### *RevR 700*

Det är viktigt att revisorn i förvaltningsrevisionen tar hänsyn till alla tillämpliga näringsrättsliga regler, såsom exempelvis EU-förordningar och lagen (2014:966) om kapitalbuffertar, som har bäring på revisorns uttalanden om förslag på vinstdisposition och ansvarsfrihet. FI förordar därför att detta tydliggörs dels i rekommendationen, dels i stycket revisorns ansvar i rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar i revisionsberättelsen.<sup>2</sup>

Exempel 6 och 7 i RevR 700 utgör exempel på revisionsberättelser för bankaktiebolag och försäkringsaktiebolag. FI anser att det bör förtydligas att i det fall revisionen avser en bank eller ett försäkringsföretag som inte är ett aktiebolag, bör hänvisningarna till aktiebolagslagen (2005:551) bytas ut mot relevant associationsrättslig lagstiftning såsom exempelvis lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar.

I exempel 7, revisionsberättelse för försäkringsaktiebolag, finns det i första stycket på s. 56 exempel på skrivning när bolaget tillämpar K2. Eftersom K2 gäller inte för försäkringsföretag behöver den delen justeras.

#### *RevR 701*

Enligt punkt 1 i RevR 701 gäller inte punkterna 49 och 50 (om annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen) samtliga företag av allmänt intresse. FI är av uppfattningen att det är otydligt för en läsare vilka företag som omfattas av punkterna 49 och 50 och att förtydligande behövs.

Enligt artikel 10.2 f) i revisorsförordningen ska revisorn i revisionsberättelsen lämna en försäkran om att de förbjudna icke-revisionstjänster som avses i

---

<sup>2</sup> Se även nedan rörande FI:s synpunkt att även Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar bör innehålla ett avsnitt om särskilt betydelsefulla områden.

artikel 5.1 inte har tillhandahållits samt att revisorn varit opartisk och självständig i förhållande till det granskade företaget under revisionens utförande. FI anser att revisorsförordningens tydliga krav på en försäkran inte motsvaras av den formulering som FAR föreslår i punkt 36. Även exemplen i bilaga 1 till RevR 701 bör av samma skäl justeras.

I föreslagna exempel på revisionsberättelser framgår endast att en beskrivning ska göras av varje särskilt betydelsefullt område. FI anser att dessa exempel bör förtydligas med vilka krav som ställs av förordningen och ISA<sup>3</sup>, se punkterna 39–41 i RevR 701. Jämför exempel på beskrivningar av särskilt betydelsefulla områden i ISA 701.

Av punkt 56 framgår det att revisorn kan bedöma att en fråga inte kan kommuniceras på grund av att de negativa konsekvenserna skulle överstiga allmänintresset av denna information. Motsvarighet till denna skrivning saknas i såväl ISA 700 och ISA 701 som i förordningen. Detta avsnitt i revisionsberättelsen förefaller antyda en möjlighet för en enskild revisor att underlåta att kommunicera en fråga, utan att en sådan kommunikation förhindras av lagar eller andra författningar. En sådan underlåtenhet kan stå i strid med kraven i artikel 10.2 c) i förordningen. Meningen bör därför enligt FI:s mening strykas.

Av artikel 10.2 d) i revisorsförordningen framgår att det i revisionsberättelsen ska lämnas en förklaring av i vilken utsträckning den lagstadgade revisionen ansågs kunna upptäcka oegentligheter inklusive bedrägeri. FAR:s bedömning är enligt vad som anges i punkten 57 att detta krav täcks av avsnittet Revisorns ansvar enligt RevR 700 och att någon ytterligare förklaring därför inte är erforderlig. FI delar inte FAR:s bedömning. Avsikten med revisorsförordningen i denna del måste enligt FI vara att revisorn ska lämna en individualiserad förklaring i detta avseende för det enskilda företaget. FI förordar att punkt 57 får en annan lydelse som ligger närmare den i revisorsförordningen och att en lämplig anvisning lämnas i exemplen på revisionsberättelser i bilaga 1 till RevR 701.

Slutligen vill FI framföra en synpunkt som rör förvaltningsrevisionen. Som tidigare nämnts tillkommer ett krav på att revisorer i revisionsberättelsen för företag av allmänt intresse i avsnittet Rapport om årsredovisningen – som avser räkenskapsrevision – ska beskriva särskilt betydelsefulla områden. Detta krav följer av bland annat revisorsförordningen och ISA 701. Det finns inga krav i revisorsförordningen eller i ISA på att revisorn under avsnittet Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar – som avser förvaltningsrevision – ska innehålla motsvarande avsnitt om särskilt betydelsefulla områden. Detta beror på att förvaltningsrevision är ett nationellt krav som saknar motsvarighet i många andra länder. FI anser att även förvaltningsrevisionen är en riskbaserad revision, vilket bland annat framgår av beskrivningen i avsnittet ”Revisorns ansvar”. Där anges att revisorn fokuserar sin granskning på områden som är

---

<sup>3</sup> International Standards on Auditing utgivna av International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

väsentliga för verksamheten och där överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. FI anser att det skulle kunna vara värdefullt för användare om revisorn även i avsnitt Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar beskriver särskilt betydelsefulla områden, såsom den gör i Rapport om årsredovisningen. Ett sådant särskilt betydelsefullt område för banker och försäkringsföretag bör till exempel kunna vara vilka granskningsåtgärder revisorn har företagit rörande att kapitalkrav utifrån tillämpliga näringsrättsliga regelverk efterlevts då detta bör ha bäring på revisorns uttalande rörande förslaget till vinstdisposition utifrån försiktighetsregeln i 17 kap. 3 § andra stycket aktiebolagslagen.

FINANSINSPEKTIONEN

Per Håkansson  
*Chefsjurist*

Bertil Sjöo  
*Avdelningschef*  
*Tillsyn Försäkring*