

# FINANS- INSPEKTIONEN

## FINANSINSPEKTIONENS FÖRFATTNINGSSAMLING

---

**Finansinspektionens allmänna råd för revisorer förordnade av  
Finansinspektionen;**

**FFFS 1998:5**

beslutade den 19 februari 1998

### **Tillämpningsområde**

**1 §** Dessa allmänna råd avser revisorer som har förordnats enligt följande författningar

7 kap. 5 § bankrörelselagen (1987:617),  
17 § lagen (1988:606) om finansbolag,  
10 kap. 2 § försäkringsrörelselagen (1982:713),  
5 kap. 5 § lagen (1992:1610) om finansieringsverksamhet,  
69 § lagen (1972:262) om understödsföreningar,  
42 § lagen (1990:1114) om värdepappersfonder,  
5 § lagen (1989:829) om Värdepapperscentralen VPC AB,  
6 kap. 5 § lagen (1991:981) om värdepappersrörelse,  
11 kap. 4 § lagen (1992:543) om börs- och clearingverksamhet,  
5 § förordningen (1970:68) om tillsyn över hypoteksinstitutet,  
8 § lagen (1989:508) om försäkringsmäklare.

De allmänna råden är allmänt hållna. Inspektionen kan därutöver lämna instruktioner avseende särskilda områden som granskningen bör omfatta.

### **Revisionens genomförande**

**2 §** Revisorn arbetar på Finansinspektionens uppdrag och fullgör tillsammans med övriga i institutet utsedda revisorer uppdraget att granska institutet i den omfattning som följer av god revisionsed.

**3 §** Revisorn bör inte utan inspektionens medgivande utföra konsulttjänster hos institutet eller ett till detta närstående företag. Detta gäller även personer som är underställda revisorn.

**4 §** Revisorn bör ägna särskild uppmärksamhet åt institutets interna kontrollsystem. Revisorn bör även särskilt uppmärksamma hanteringen av de i verksamheten förekommande riskerna samt hur riktlinjer och instruktioner tillämpas.

**5 §** Revisorn bör kontrollera att institutet har upprättat rutiner som säkerställer att rapportering till Finansinspektionen är korrekt och sker i enlighet med lagar och andra föreskrifter.

### **Rapportering**

**6 §** Revisorn bör, utöver den rapporteringsskyldighet som gäller enligt vissa författningar, omgående till inspektionen rapportera de erinringar som revisorerna

framställer till styrelsen eller verkställande direktören enligt 10 kap. 11 § aktiebolagslagen (1975:1385), 3 kap. 12 § bankrörelselagen (1987:617) eller 10 kap. 12 § försäkringsrörelselagen (1982:713).

Revisorn bör avlämna en rapport över revisionen till inspektionen senast tre veckor efter det att revisionen har slutförts för räkenskapsåret. Om revisionen har omfattat flera institut inom samma koncern, bör en rapport lämnas beträffande varje enskilt institut. Revisorn bör därutöver, så snart det kan ske, inkomma med en kopia av aktuell revisionsberättelse samt uppgift om vilka revisorer som har utsetts av stämman. Om revisionsberättelse inte har avgetts inom sex månader efter räkenskapsårets utgång, bör revisorn genast underrätta Finansinspektionen om detta och därvid ange orsaken till dröjsmålet.

Den årliga rapporten bör åtminstone innehålla:

-en övergripande redogörelse för hur revisionsarbetet organiserats och genomförts,

-redogörelse beträffande väsentliga förändringar i institutets organisation, verksamhet eller andra förhållanden som kan inverka på institutets riskexponering,

-redogörelse för väsentliga brister rörande institutets interna kontroll, redovisning och förvaltning i övrigt samt för tidigare påpekade brister som inte åtgärdats,

-redogörelse för väsentliga avvikelser från inspektionens föreskrifter och allmänna råd,

-uppgifter om övriga förhållanden, t.ex. tvister, som kan medföra risk för betydande ekonomiska konsekvenser för institutet,

-uppgift om årets resultat, samt en redogörelse för de verksamheter som har varit av huvudsaklig betydelse för resultatets uppkomst,

-uppgift om antal timmar och dess fördelning på huvudsakliga arbetsmoment vid fullgörandet av uppdraget samt debiterat arvode. Dessa uppgifter kan lämnas i separat redogörelse.

**7 §** Om byte av revisor sker under löpande verksamhetsår, skall detta omgående meddelas inspektionen.

**8 §** Revisorn skall löpande till inspektionen rapportera sådana iakttagelser som därutöver kan vara av betydelse för inspektionen i dess tillsyn över institutet.

---

Dessa allmänna råd träder i kraft den 1 mars 1998 och tillämpas från och med räkenskapsåret som påbörjas under 1998.

Claes Norgren

Johan Altersten