

**Beslut om ändring i Ramverk för utförande av granskningsuppdrag i Sverige;**

beslutade den 19 december 2016.

Policygruppen för revision har beslutat

att ändra lydelsen av stycke 3.43 och bilaga 4.

Grunderna för ändringarna framgår av bilaga 1.

---

Dessa ändringar ska tillämpas från och med räkenskapsår som avslutas den 31 december 2016 eller senare.

FARs policygrupp för revision



Håkan Malmström

Ordförande



## Nyheter i FARs revisionsrekommendationer och -uttalanden

FARs policygrupp för revision har under december 2016 beslutat om följande ändringar i FARs revisionsrekommendationer och -uttalanden.

Här följer en sammanfattning av ändringarna:

1. *Ramverk för utförande av granskningsuppdrag i Sverige*
  - I Ramverk för utförande av granskningsuppdrag i Sverige, finns det generiska rapportexemplet i ett ISAE 3000-uppdrag (bilaga 4). Detta exempel har nu ändrats. Ändringen är gjord i avsnittet Revisorns ansvar, fjärde stycket, som behandlar yrkesetiska krav. Exemplets nya text om revisorns oberoende är hämtad från revisionsberättelsen där den är placerad i avsnittet Grund för uttalanden.
  - Följdändringar med anledning av stycket ovan har gjorts i alla ISAE 3000-baserade rapportexempel i RevR4, RevR5, RevR 8, RevR 9 och RevU 15.
2. *RevR1 Granskning av kontrollbalansräkning*
  - Endast följdändringar pga. att begreppet "standardutformning" har utmönstrats.
3. *RevR4 Granskning av fusionsplan*
  - Punkt 3.6; Punktens andra mening har bedömts överflödigt och är struken.
  - De ISAE 3000-baserade exemplen är ändrade enligt redogörelse ovan.
4. *RevR 5 Granskning av finansiell information i prospekt*
  - Redaktionella ändringar i inledningsavsnittet till exempel 1 samt i punkterna 3.2, 3.4, 3.5 och 3.12
  - De ISAE 3000-baserade exemplen är ändrade enligt redogörelse ovan.
5. *RevR 8 Granskning av ersättningar till ledande befattningshavare i aktiemarknadsbolag*
  - De ISAE 3000-baserade exemplen är ändrade enligt redogörelse ovan.
6. *RevR 9 Revisorns övriga yttranden enligt aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen*
  - Exempel 12 b), om minskning av reservfond enligt 20 kap. 35§ ABL har tillkommit
  - Exempel 12c), om fara för borgenärer i samband med vinstutdelning inom tre år efter minskning av aktiekapital enligt 20 kap. 30§ ABL har tillkommit.
  - Mindre ändring i strukturen av exempel 19.
  - Nytt kapitel 16 infört angående erinringar enligt 9 kap. 39§ ABL. Texten överförd från nu upphävda RevU 18.
  - De ISAE 3000-baserade exemplen är ändrade enligt redogörelse ovan.
7. *RevR 10 Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen*
  - Avsnittet Väsentliga händelser efter räkenskapsåret har utgått (punkterna 3.9-3.12) med anledning av att sådana upplysningar numera lämnas i not, inte i förvaltningsberättelsen.

- Ny punkt 3.9 (ersatt upphävd punkt med samma nummer) har införts och behandlar hur väsentliga osäkerhetsfaktorer ska behandlas.
  - Punkt 3.15 har utökats och behandlar information om säkringsredovisning.
  - Punkt 3.22 har anpassats med anledning dels av att större företag numera ska lämna förslag om resultatdisposition i både not och förvaltningsberättelse, dels att förändringar i eget kapital numera ska redovisas i förvaltningsberättelsen eller i vissa fall i en s.k. egen räkning.
8. *RevR 11 Nyttillträdd revisors tillgång till avgående revisors revisionsdokumentation*
- Ny rekommendation som redogör för hur samverkan mellan avgående och nyttillträdande revisor bör gå till avseende hur nyttillträdande revisor ska få ta del av avgående revisors revisionsdokumentation.
9. *RevU 2 Revisorns rapportering i samband med likvidation av aktiebolag*
- Punkt 1.3 som behandlar avsnittet Annan information i revisionsberättelsen samt punkt 1.4 angående antagandet om fortsatt drift har tillkommit.
  - Exempelen på revisionsberättelser har i tillämpliga fall ändrats i enlighet med exemplen i RevR 700.
10. *RevU 5 Revisorns beaktande av icke-finansiella upplysningar vid granskning av årsredovisningen*
- Vissa uppdateringar avseende hänvisningar i uttalandet till FARs övriga rekommendationer och uttalanden har gjorts.
11. *RevU 12 Övergång till finansiell rapportering enligt IFRS*
- I punkt 6 har hänvisning till ett dokument från IFAC som nu inte längre är tillgängligt strukits.
12. *RevU 15 Revisorns rapporteringsskyldighet enligt 10 kap. FFFS 2007:16 Värdepappersrörelse*
- Det ISAE 3000-baserade exemplet är ändrat enligt redogörelse ovan.
13. *RevU 16 Revisorns granskning av bolagsstyrningsrapporten*
- Uttalandet har kompletterats med anledning av den nu gällande utökningen av revisorns lagstadgade granskning och rapportering om bolagsstyrningsrapporten.
  - Exempelen på revisionsberättelser, 1A och 2A, har anpassats till exemplen i RevR 701.
  - I exempel 1A har all rapportering om bolagsstyrningsrapporten samlats i ett isolerat avsnitt i revisionsberättelsens del 2 vilket är en ändring jämfört med tidigare.
  - För att tydliggöra skillnaderna mellan exempel 1 i RevR 701 och exempel 1A i RevU 16, har all tillkommande text i exempel 1A med anledning av bolagsstyrningsrapporten placerats på grå botten.
  - Som normgivning för granskningen av bolagsstyrningsrapporten anges RevU 16 i exemplen 1A, 2A och 2B. Denna hänvisning är en nyhet för året.

*14. RevU 17 Gemensam revision*

- Exempelen på revisionsberättelser har anpassats till exemplen i RevR 700.
- RevU 17 innehåller numera två exempel på revisionsberättelse vid gemensam revision mellan kvalificerad och icke-kvalificerad revisor. Det ena exemplet avser en ideell förening och det andra en enhet inom Svenska kyrkan. Exemplet om Svenska kyrkan fanns tidigare i RevR 709 (nu upphävd). Vad som särskilt ska noteras i dessa två exempel är de två separata avsnitten för revisorns ansvar i revisionsberättelsens del 1. Ett särskilt avsnitt för den kvalificerade revisorn och ett för den icke-kvalificerade revisorn.

*15. RevU 18 Annan rapportering till företaget än revisionsberättelsen*

- Uttalandet upphävs. Uttalandets vägledning avseende erinringar enligt 9 kap. 39§ ABL är flyttad till RevR 9 kap. 16.

*16. RevR 100 Revision av finansiella företag*

- Förtydligande i punkt 1.1 om vilka finansiella företags granskning rekommendationen omfattar.
- Tillägg i punkt 3.16 av system och kontroller som revisorn bör beakta.
- Tillägg i punkt 3.17 för förhållanden i stora finansiella företag som kan vara relevanta för revisorn.
- Tillägg i punkt 3.23 med exempel på väsentliga risker.
- Nytt avsnitt med punkterna 3.42-3.43 om revisorns granskning av solvensuppgifter i försäkringsföretags förvaltningsberättelse.
- Uppdatering i kap. 4 Revisorns rapportering, avseende FARs nya rekommendationer om revisionsberättelsen (RevR 700, 701 och 705).

*17. RevR 209 Förvaltningsrevision*

Rekommendationen har genomgående uppdaterats innebärande:

- Annorlunda struktur
- Förtydligande avseende ABL 9 kap. 33§ och 35§
- Omarbetad och kompletterad del avseende revisorns granskningsinsats.
- Nytt avsnitt avseende revisorns granskning av skatter och avgifter med tillhörande lagrumskatalog som styr denna granskning och rapportering.