

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

beslutade den 27 oktober 2017.

Med stöd av bemyndigande från FARs styrelse har policygruppen för revision beslutat

*dels* att i punkt 1.6 2. styrka ”tidigare benämnt SÖG” och 3. byta ut ”ekonomisk” till ”finansiell”,

*dels* att i punkt 2.1 andra meningen byta ut ”Vad som ska granskas” till ”Granskningsuppdrag”,

*dels* att i punkt 2.9 sista meningen byta ut ”ofta” till ”ofta av”,

*dels* att i punkt 2.15 sista meningen byta ut ”hållbarhetsredovisning” till ”hållbarhetsinformation”,

*dels* att i punkt 2.17 sista meningen byta ut ”en slutsats” till ”ett uttalande”,

*dels* att punkt 2.18 ska upphöra att gälla,

*dels* att i punkt 3.4 ändra ”innefattar” till ”bl.a. innefattar”,

*dels* att i punkt 3.6 sista meningen ändra ”ska acceptera” till ”ska kunna acceptera”,

*dels* att i punkt 3.33 ändra ”Revisorsnämndens” till ”Revisorsinspektionens”,

*dels* att i punkt 3.40 andra meningen lägga till ”och styrs av den för uppdraget relevanta standarden” i slutet av meningen samt stryka den tredje meningen,

*dels* att avsnittet kommentar i Bilaga 1 andra stycket stryka ”utförande av” och ”Ramverk för utförande av granskningsuppdrag i Sverige och”,

*dels* att exempel 1 i Bilaga 4 ska ändras i enlighet med Bilaga 1 till detta RevP,

*dels* att det ska införas ett nytt exempel i Bilaga 4, exempel 2,

*dels* att det ska införas en ny fotnot till rubriken Granskning enligt särskild överenskommelse (ISRS, SNT) ovanför punkt 2.16, av följande lydelse:

” Som exempel kan nämnas att EUs stöd till forskning och innovation (genom ramprogrammet ”Horisont 2020”) har SNT 4400 som utgångspunkt vid utformning av instruktioner till revisorns granskning och rapportering.”

*dels* att det ska införas en ny fotnot till punkt 3.4 av följande lydelse:

” Vid tillämpning av Etik kodens oberoenderegler bör framhållas att koden behandlar oberoendekrav i ISA/ISRE-uppdrag i avsnitt 290 (Oberoende – revisions- och granskningsuppdrag). Oberoendekrav i ISAE-uppdrag behandlas i avsnitt 291 (Oberoende – andra bestyrkandeuppdrag).”

*dels* att punkterna 2.14, 3.21 och 3.43 ska ha nedan lydelse.

2.14 I de fall ett bestyrkandeuppdrag avser något annat granskningsobjekt än historisk finansiell information ska ISAE 3000, och i förekommande fall en ISAE som behandlar

ett specialområde, tillämpas.<sup>1</sup> ISAE 3000 är en mer generell standard än ISA, ISRE och ISRS (SNT) och innehåller inget rapportexempel. Däremot finns i bilaga 4 till detta ramverk två generiska mallar upprättade av FAR för rapportering av ISAE 3000-uppdrag. Den ena mallen avser rapportering med rimlig säkerhet och den andra rapportering med begränsad säkerhet.

- 3.21 I alla bestyrkandeuppdrag måste revisorn överväga väsentlighet för att fastställa tidpunkten för och omfattningen av granskningsåtgärder som behöver genomföras. Revisorn ska även använda väsentlighet när revisorn ska bedöma informationen om granskningsobjektet innehåller väsentliga felaktigheter. Vid fastställande av väsentlighet påverkar inte graden av säkerhet (rimlig eller begränsad) revisorns bedömning.
- 3.43 Det framgår inte alltid av respektive standard hur modifierade uttalanden ska formuleras, men vägledning kan hämtas i ISA 705 Modifierat uttalande i rapport från oberoende revisor, det finns även vägledning i ISAE 3000, se p. 74–77. Gemensamt för rapporter med modifierade uttalanden är att rapporten ska innehålla ett avsnitt som anger grunden för modifieringen. Placeringen av detta avsnitt avgörs av den för uppdraget relevanta standarden. Vid utförande av granskning enligt särskild överenskommelse är detta avsnitt inte tillämpligt, eftersom revisorn alltid rapporterar sina iakttagelser per granskningsåtgärd i en för uppdraget skraddarsydd rapport utan att ange några uttalanden.

---

Dessa ändringar ska tillämpas i denna lydelse från och med den 1 januari 2018.

FARs policygrupp för revision

Håkan Malmström

Ordförande

## Bilaga 1

---

<sup>1</sup> Exempel på specifika rekommendationer som utgår från ISAE 3000: RevR 6 *Bestyrkande av hållbarhetsredovisning* och RevR 9 *Revisorns övriga yttranden enligt aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen*.

## Bilaga 4

### Exempel 1 Rapportering med rimlig säkerhet

#### Oberoende revisors bestyrkanderapport om .....<sup>2</sup>

Till: [mottagare]<sup>3</sup>

Jag (Vi) har granskat [anpassa till granskningsobjektet]

#### *Ansvarige partens ansvar*<sup>4</sup>

Det är [ansvarig part] som har ansvaret för att upprättande av/efterlevnad av [granskningsobjekt] har upprättats/efterlevts enligt [kriterier]<sup>5</sup> vilka utfärdats av [part/partier som upprättar kriterier] för [särskilt syfte], och för att det finns en sådan intern kontroll som [ansvarig part] bedömer nödvändig för att [anpassa till det specifika uppdraget] utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

#### *Revisorns ansvar*

Min (Vår) uppgift är att uttala oss med rimlig säkerhet om [granskningsobjekt baserat på [kriterier], på grundval av min (vår) granskning.

Jag (Vi) har utfört granskningen enligt [ange specifik ISAE/rekommendation/ annars hänvisa till ISAE 3000 Revised].<sup>6</sup> Denna [rekommendation, uttalande, standard] kräver i enlighet med vår uppgift att jag (vi) planerar och genomför mina (våra) granskningsåtgärder för att uppnå rimlig säkerhet att [granskningsobjekt] är upprättat enligt [kriterierna].

Revisionsföretaget tillämpar ISQC 1 (International Standard on Quality Control) och har därmed ett allsidigt system för kvalitetskontroll vilket innefattar dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.<sup>7</sup>

Jag (Vi) är oberoende i förhållande till [företaget] enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt (vårt) yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

---

<sup>2</sup> ISAE 3000 punkt A 161: En lämplig titel bidrar till att det går att identifiera karaktären på bestyrkanderapporten och att skilja den från rapporter som utfärdats av andra, t.ex. av någon som inte behöver tillämpa samma yrkesetiska krav som revisorn. Det kan framgå av lag hur rapporten ska benämnas, t.ex. "Revisorsyttrande enligt aktiebolagslagen". I RevR 9 och aktiebolagslagen ska dessa rapporter undertecknas av en kvalificerad revisor. Därigenom uppfylls det krav på oberoende som föreligger enligt ISAE 3000 varför ordet "oberoende" inte behöver anges i titeln.

<sup>3</sup> ISAE 3000 punkt A 162: En mottagare identifierar den eller de parter till vilka bestyrkanderapporten är ställd. Bestyrkanderapporten är normalt ställd till uppdragsgivaren men i vissa fall kan det finnas andra avsedda användare.

<sup>4</sup> ISAE 3000 p. 69 g.

<sup>5</sup> ISAE 3000 p. 69 d.

<sup>6</sup> ISAE 3000 p. 69 h.

<sup>7</sup> ISAE 3000 p. 69 i.

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta bevis om [ange granskningsobjektet]. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i underlaget för [anpassa till granskningsobjektet] vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur [ansvariga parten] tar fram underlaget i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i den interna kontrollen. Granskningen omfattar också en utvärdering av ändamålsenligheten och rimligheten i [den ansvariga partens] antaganden.

Jag (Vi) anser att de bevis jag (vi) har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt (vårt) uttalande[n].

*Uttalande(n)*<sup>8</sup>

Jag anser att [anpassa till granskningsobjektet] i alla väsentliga avseenden har upprättats i enlighet med [kriterier].....

*[Övriga upplysningar*

[Eventuella inneboende begränsningar som förknippas med mätningen av det underliggande granskningsobjektet mot kriterierna ska beskrivas.<sup>9</sup>]

[Detta yttrande har endast till syfte att..... [anpassa till uppdraget].] och får inte användas för något annat ändamål.

Ort<sup>10</sup> den DD månad ÅÅÅÅ<sup>11</sup>

A.A.

Auktoriserad/Godkänd revisor<sup>12</sup>

---

<sup>8</sup> ISAE 3000 p. 69 l.

<sup>9</sup> ISAE 3000 p. 69 e.

<sup>10</sup> ISAE 3000 p. 69 o.

<sup>11</sup> ISAE 3000 p. 69 n.

<sup>12</sup> ISAE 3000 p. 69 m.