

Beslut om ändring i RevU 17 Gemensam revision;

beslutade den 27 oktober 2017.

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

dels att punkterna 1.1, 2.4 a) ii och 2.4 d), fotnoten till punkt 1.6 samt den andra fotnoten i Bilaga 1 ska ha nedan lydelse,

dels att införa en text, enligt nedan lydelse, under rubriken till Bilaga 1,

dels att inledningen till exempel 1 ska ha nedan lydelse,

dels att det ska införas två nya fotnoter i exempel 1, den fjärde och tionde fotnoten, samt två nya fotnoter i exempel 2, den första och fjärde fotnoten, av nedan lydelse.

dels att införa ordet *eventuella* i det sista stycket i Revisorns ansvar i del 1 i exempel 1 och 2, stycket ska ha nedan lydelse,

dels att anpassa avsnittet Den auktoriserade/godkände revisorns ansvar i del 1 i exempel 1 och 2 om den kvalificerade revisorn är ett registrerat revisionsbolag genom att införa orden *vi, vår, våra, vårt* och *oss*,

dels att ändra Verksamhetsort till Ort i underskriften i exempel 1 och 2.

- 1.1 Ibland utses mer än en revisor i ett företag. Detta avsnitt av RevU 17 är skrivet för revision av ett aktiebolag. Viss vägledning kan även hämtas för gemensam revision av andra kategorier av företag. Revisorerna ska då snarast träffa en överenskommelse om arbetsfördelningen. Det är en fördel om överenskommelsen är skriftlig.
- 2.4 De särskilda överväganden en kvalificerad revisor ska göra vid en gemensam revision med en icke-kvalificerad revisor är följande:
 - a) Om en kvalificerad revisor avser att förlita sig på den icke-kvalificerade revisorns arbete, så måste den kvalificerade revisorn¹
 - ii utvärdera den icke-kvalificerade revisorns opartiskhet och självständighet i enlighet med förutsättningarna i god revisorssed. Vid denna prövning ska beaktas de skillnader i opartiskhet och självständighet som gäller för en kvalificerad respektive icke-kvalificerad revisor. Särskilt kan nämnas jävsregeln i 8 kap. 7§ lagen om ekonomiska föreningar (1987:667) som inte ställer upp något hinder för en revisor att vara medlem i en sådan förening (t.ex. en bostadsrättsförening), ett medlemskap som ofta innebär ett väsentligt vinstintresse i föreningen. För kvalificerade revisorer är dock prövningen av opartiskhet och självständighet strängare pga. att kvalificerade revisorer även ska tillämpa revisorslagen (2001:883). I enlighet med revisorslagen, 21–21a §, ska en kvalificerad revisor alltid beakta direkt eller indirekt vinstintresse samt

¹ Kraven i punkt a i och ii gäller oavsett om revisorerna lämnar en gemensam revisionsberättelse eller separata rapporter.

ägande av finansiella instrument i revisionskunden. Motsvarande krav ställs inte på den icke-kvalificerade revisorn.

- d) Bilaga 1 innehåller ett generellt exempel på en anpassad gemensam revisionsberättelse i en ideell förening där båda revisorernas uppdrag baseras på god revisionssed enligt revisionslagen (1999:1079), exempel 1.

Bilaga 1

Utöver exemplens förutsättningar i övrigt, så är en gemensam förutsättning för båda exemplen att någon lagstadgad hållbarhetsrapport enligt 6 kap. 10 § ÅRL inte har upprättats.

Inledning exempel 1

Revisionsberättelse i ideell förening som utsett en kvalificerad revisor (eller ett registrerat revisionsbolag) och en icke-kvalificerad revisor att gemensamt lämna en revisionsberättelse baserad på revisionslagen. Föreningen avslutar sin bokföring med en årsredovisning², och dess stadgar föreskriver att föreningsstämman ska ta ställning till ansvarsfrihet för styrelsens ledamöter³. Den kvalificerade revisorn har bedömt att den icke-kvalificerade revisorn inte är jävig (eller har ingen information om motsatsen).

Exempel 1, del 1, Revisorns ansvar, sista stycket

Jag (Vi) måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag (Vi) måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag (vi) identifierat.

Exempel 2, del 1, Revisorns ansvar, sista stycket

Jag (Vi) måste informera kyrkorådet (stiftsstyrelsen, kyrkostyrelsen) om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag (Vi) måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag (vi) identifierat.

Fotnot punkt 1.6

Prop. 2015/16:162 s. 122. Propositionstexten anger att separata uttalanden ska lämnas i revisionsberättelsen om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med tillämplig lag om årsredovisning. FARs policygrupp anser att samma förfarande ska tillämpas vid oenighet om övriga uttalanden, upplysningar och anmärkningar i revisionsberättelsen.

Bilaga 1 den andra fotnoten

Exemplet baseras på exempel 11 i RevR 700. Anpassning av exemplet vid gemensam revision med icke-kvalificerad revisor görs i revisionsberättelsens båda delar i avsnitten om grund för uttalanden och revisorernas ansvar.

² Om föreningen inte är skyldig att upprätta årsredovisning och väljer att upprätta årsbokslut istället, ska exemplet anpassas.

³ Exemplet baseras på exempel 11 i RevR 700. Anpassning av exemplet vid gemensam revision med icke-kvalificerad revisor görs i revisionsberättelsens båda delar i avsnitten om grund för uttalanden och revisorernas ansvar.

Exempel 1 den fjärde och tionde fotnoten samt exempel 2 den första och fjärde fotnoten

I uttalandets punkt 2.4 d behandlas den skillnad som föreligger avseende oberoendet mellan kvalificerade revisorer och icke-kvalificerade revisorer.

Dessa ändringar ska tillämpas i denna lydelse från och med räkenskapsår som avslutas den 31 december 2017 eller senare.

FARs policygrupp för revision

Håkan Malmström

Ordförande