

Beslut om ändring i RevR 10 Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen;

beslutade den 19 december 2016.

Policygruppen för revision har beslutat

dels att stycke 3.10-3.12 ska upphöra att gälla,

dels att ändra lydelsen av stycke 2.5, 2.9, 3.2, 3.4, 3.6, 3.9, 3.15, 3.18, 3.20, 3.22, 3.26 och 4.1 samt bilaga 1

dels att det ska införas en ny fotnot, fotnot 3.

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.