

Revisorsinspektionens författningssamling



Utgivare: Per Johansson

ISSN 2003-0525 (tryckt)

ISSN 2003-0533 (online)

Föreskrifter om ändring i Revisorsinspektionens föreskrifter (RIFS 2018:2) om villkor för revisorers och registrerade revisionsbolags verksamhet;

RIFS 2024:2

Utkom från trycket
den 12 september 2024

beslutade den 4 september 2024.

Revisorsinspektionen föreskriver¹ med stöd av 29 § förordningen (1995:665) om revisorer i fråga om Revisorsinspektionens föreskrifter (RIFS 2018:2) om villkor för revisorers och registrerade revisionsbolags verksamhet

dels att 2, 5–9, 13, 21 och 22 §§ ska ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 5 § ska lyda ”Förberedande åtgärder inför lagstadgad kvalificerad revision eller granskning av hållbarhetsrapporter”,

dels att det ska införas en ny paragraf, 14 §, av följande lydelse.

2 § Det som sägs i 7–12 §§ om revisor ska, när ett registrerat revisionsbolag har åtagit sig ett uppdrag i revisionsverksamheten, tillämpas på den eller de som är huvudansvariga för uppdraget.

5 § En revisor ska, innan han eller hon accepterar eller förnyar ett uppdrag som rör lagstadgad kvalificerad revision eller granskning av hållbarhetsrapporter, försäkra sig om att han eller hon har den tid och de resurser samt anställda med de kunskaper och den erfarenhet som krävs för uppdraget. Detsamma gäller för ett registrerat revisionsbolag.

6 § Ett registrerat revisionsbolag ska, innan det accepterar eller förnyar ett uppdrag som rör lagstadgad kvalificerad revision eller granskning av hållbarhetsrapporter, försäkra sig om att den huvudansvariga revisorn är godkänd som revisor eller behörig att granska hållbarhetsrapporter i den medlemsstat där det reviderade eller granskade företaget har sitt säte.

Första stycket gäller också för revisorer som undertecknar revisionsberättelserna eller granskningsberättelserna för större dotterföretag inom EES.

7 § Av den dokumentation som avses i 24 § första stycket revisorslagen (2001:883) ska framgå

1. planeringen av uppdraget och de bedömningar, såsom väsentlighets- och riskbedömningar, som har legat till grund för planeringen,

2. vilka granskningsåtgärder som har utförts, vad dessa har omfattat samt när och hur granskningsåtgärderna har utförts,

3. de iakttagelser som har gjorts vid granskningen och de slutsatser som har dragits,

4. de insatser i form av rådgivning eller annat biträde som har föranletts av iakttagelser enligt 3 (revisionsrådgivning),

5. de rapporteringsåtgärder som har föranletts av iakttagelser enligt 3,

6. de omständigheter, ägnade att enligt 21 a eller 21 d §§ revisorslagen rubba förtroendet för revisorns opartiskhet eller självständighet, som har identifierats,

¹ Jfr Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsredovisning, årsbokslut och koncernredovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG, i lydelsen enligt Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464.

7. de åtgärder som har vidtagits för att motverka sådana omständigheter som avses i 6, och
8. de slutsatser som revisorn har dragit om sin opartiskhet och självständighet vid prövningen enligt 21 a eller 21 d §§ revisorslagen.

Av 24 § första stycket revisorslagen följer att förhållanden som saknar väsentlig betydelse för bedömningen av revisorns arbete eller hans eller hennes opartiskhet eller självständighet inte behöver dokumenteras.

8 § Utöver det som sägs i 7 § ska en revisor i varje revisionsuppdrag eller uppdrag avseende granskning av hållbarhetsrapporter dokumentera

1. de omständigheter som har beaktats särskilt vid revisorns prövning enligt 21 § revisorslagen (2001:883) av om han eller hon måste avböja eller avsäga sig uppdraget,

2. de slutsatser som revisorn har dragit vid prövningen enligt 21 och 21 b §§ revisorslagen, och

3. de frågor som har ställts och de råd som har mottagits i de fall där revisorn har anlitat externa sakkunniga för rådgivning.

Av 24 § första stycket revisorslagen följer att förhållanden som saknar väsentlig betydelse för bedömningen av revisorns arbete eller hans eller hennes opartiskhet eller självständighet inte behöver dokumenteras.

9 § Den dokumentation som avses i 7 och 8 §§ ska vara tydlig och strukturerad på ett överskådligt sätt. Den ska vara inriktad på väsentlig information, men ändå så detaljerad att revisorns arbete samt hans eller hennes opartiskhet och självständighet kan bedömas i efterhand. I dokumentationen ska ingå korrespondens samt revisionsberättelser, granskningsberättelser, promemorior och andra skriftliga utlåtanden eller intyg som revisorn har avgett. Dessutom ska sådana muntliga kontakter med uppdragsgivaren eller andra, som kan vara av väsentlig betydelse för bedömningen av revisorns arbete eller hans eller hennes opartiskhet eller självständighet, framgå av dokumentationen.

13 §² Den fortbildning som avses i 6 § förordningen (1995:665) om revisorer ska ske på det sätt och i den omfattning som följer av god revisorssed.

Fortbildningen ska, under den femårsperiod som närmast föregår en ansökan om fortsatt auktorisation eller godkännande, omfatta minst 100 verifierbara timmar inom de ämnesområden som avses i 2 § första stycket och 6 § Revisorsinspektionens föreskrifter (RIFS 2018:1) om revisorsexamen. Som fortbildning får även tillgodoräknas sådan utbildning som avses i 2 kap. 14 § lagen (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.

14 §³ För den som vid tidpunkten för ansökan om fortsatt auktorisation har behörighet att granska hållbarhetsrapporter ska fortbildningen, utöver det som följer av 13 §, under den femårsperiod som närmast föregår ansökan också omfatta 40 verifierbara timmar inom det ämnesområde som avses i 2 § första stycket 11 Revisorsinspektionens föreskrifter (RIFS 2018:1) om revisorsexamen. Avräkning från detta krav får ske om sökanden har haft sådan behörighet endast under en del av femårsperioden.

21 § Ett revisionsföretag ska, med beaktande av den egna verksamhetens omfattning och komplexitet

1. anta riktlinjer och inrätta rutiner för att se till att

a) företagets ägare, styrelseledamöter, styrelsesuppleanter eller verkställande direktör, eller

b) styrelseledamöter, styrelsesuppleanter eller verkställande direktör i ett anknutet företag, inte ingriper i revisions- eller granskningsarbetet på ett sätt som kan rubba förtroendet för de i företaget verksamma revisorernas opartiskhet, självständighet eller objektivitet när dessa utför lagstadgad kvalificerad revision eller granskning av hållbarhetsrapporter,

2. tillämpa sunda rutiner för förvaltning och redovisning och ha effektiva rutiner för riskbedömning,

² Senaste lydelse RIFS 2019:2.

³ Tidigare 14 § upphävd genom RIFS 2021:2.

3. ha effektiva kontroll- och skyddssystem för företagets system för informationsbehandling,

4. anta riktlinjer och inrätta rutiner för att säkerställa att företagets anställda och andra fysiska personer vars tjänster står till förfogande för eller under kontroll av företaget, och som medverkar i lagstadgad kvalificerad revision eller granskning av hållbarhetsrapporter, har tillfredsställande kunskaper och erfarenhet för de uppgifter de tilldelas,

5. anta riktlinjer och inrätta rutiner som förhindrar att viktiga revisions- eller granskningsfunktioner överlämnas till personer utanför revisionsföretaget på ett sådant sätt att det försämrar kvaliteten på företagets interna kvalitetskontroll eller Revisorsinspektionens möjligheter att övervaka att företaget fullgör de skyldigheter som gäller för verksamheten,

6. inrätta effektiva organisatoriska och administrativa rutiner för att förebygga, upptäcka, undanröja eller hantera och rapportera eventuella hot mot företagets opartiskhet eller självständighet,

7. anta riktlinjer och inrätta rutiner för att utföra lagstadgad kvalificerad revision och i tillämpliga fall granskning av hållbarhetsrapporter, styra, övervaka och utvärdera de anställdas arbete samt för att sammanställa den dokumentation som avses i 24 § revisorslagen (2001:883), och i tillämpliga fall artiklarna 6–8 i EU:s revisorsförordning i dess ursprungliga lydelse,

8. inrätta ett system för intern kvalitetskontroll som säkerställer hög kvalitet i lagstadgad kvalificerad revision, och i tillämpliga fall i granskning av hållbarhetsrapporter och att beslut och rutiner följs på samtliga nivåer i företaget,

9. använda lämpliga system, resurser och rutiner för att säkerställa kontinuitet och regelbundenhet vid utförandet av lagstadgad kvalificerad revision och i tillämpliga fall vid granskning av hållbarhetsrapporter,

10. inrätta effektiva organisatoriska och administrativa rutiner för att hantera och dokumentera händelser som har, eller kan få, allvarliga konsekvenser för lagstadgad kvalificerad revision och i tillämpliga fall för granskning av hållbarhetsrapporter,

11. anta riktlinjer för ersättningar, inbegripet riktlinjer för vinstdelning, med tillräckliga resultatincitament för att säkerställa revisionskvaliteten och i tillämpliga fall kvaliteten i granskning av hållbarhetsrapporter, och

12. övervaka och utvärdera lämpligheten och effektiviteten i sina riktlinjer, system och övriga rutiner samt vidta lämpliga åtgärder för att avhjälpa eventuella brister.

De riktlinjer och rutiner som avses i första stycket 5 ska utformas så att ett eventuellt överlämnande av revisions- eller granskningsfunktioner till personer utanför revisionsföretaget inte påverkar revisionsföretagets ansvar mot det granskade företaget.

Det system för intern kvalitetskontroll som avses i första stycket 8 ska minst omfatta de riktlinjer och rutiner som anges i första stycket 7. En revisor ska ha ansvaret för systemet.

Den ersättning från en revisions- eller granskningsklient som härrör från annan verksamhet än lagstadgad kvalificerad revision eller granskning av hållbarhetsrapporter får inte ligga till grund för beräkningen av ersättningen till personer som medverkar i eller kan påverka utförandet av revisionen eller granskningen av hållbarhetsrapporter och inte heller utgöra en del av bedömningen av dessa personers arbetsprestationer.

Den utvärdering som avses i första stycket 12 ska innefatta en årlig utvärdering av det interna system för kvalitetskontroll som avses i första stycket 8.

22 § En revisor eller ett registrerat revisionsbolag ska föra ett klientregister.

Registret ska för varje klient inom revision eller granskning av hållbarhetsrapporter innehålla uppgifter om

1. företagsnamn, adress och etableringsort,

2. den eller de huvudansvariga revisorernas namn, i de fall uppdraget innehas av ett registrerat revisionsbolag,

3. i förekommande fall, namnet på de revisorer som undertecknar revisionsberättelserna eller granskningsberättelserna i större dotterföretag, och

4. arvoden för lagstadgad kvalificerad revision eller granskning av hållbarhetsrapporter respektive arvoden för andra tjänster under varje räkenskapsår.

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 oktober 2024.

PER JOHANSSON

Anders Ahlgren